Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «АВП РУС»

за 2022 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 8
   4.1. Критерии существенности 8
   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 10
   4.7. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» 11
   4.8. Прочие внеоборотные активы 12
   4.9. Материально-производственные запасы 13
   4.10. Учет финансовых вложений 13
   4.11. Резерв по сомнительным долгам 15
   4.12. Оценочные обязательства 16
   4.13. «Доходы Общества» 17
   4.14. «Расходы Общества» 18
   4.15. Порядок формирования постоянных и временных разниц 18
   4.16. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 18
5. Анализ финансового положения 19
   5.1. Условия работы в ситуации с COVID-2019 и санкциями 23
6. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 24
   6.1. Нематериальные активы 24
   6.2. Основные средства 25
   6.3. Финансовые вложения в составе внеоборотных активов 27
   6.4. Отложенные налоговые активы 27
   6.5. Прочие внеоборотные активы 29
   6.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 30
   6.7. Дебиторская задолженность 30
   6.8. Резерв по сомнительным долгам 30
   6.9. Финансовые вложения в составе оборотных активов 31
   6.10. Денежные средства и денежные эквиваленты 31
   6.11. Прочие оборотные активы 35
   6.12. Добавочный капитал 35
   6.13. Долгосрочные обязательства 36
   6.14. Займы и кредиты 36
   6.15. Кредиторская задолженность 37
   6.16. Оценочные обязательства 38
   6.17. Условные обязательства 38
   6.18. Прочие обязательства 38
7. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах 39
   7.2. Текущий налог на прибыль 44
8. Расшифровки существенных статей прочих поступлений и выплат по Отчету о движении денежных средств (ОДДС) 46

8.1. Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства (ПБУ 23/2011 п. 24) 47
8.2. Информация по размещении сумм денежных средств (ПБУ 23/2011 п. 25) 47
8.3. ПБУ 23/2011 п. 20 47
9. Ретроспективное отражение существенных корректировок предшествующих отчетных периодов 49
10. Операции со связанными сторонами 51
11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу 58
12. Курс валют на отчетную дату 58
13. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 58
13.1. Рыночные риски 59
13.2. Кредитные риски 60
13.3. Риск ликвидности 60
13.4. Правовые риски 61
13.5. Страновые и региональные риски 61
13.6. Репутационный риск 61
14. Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год 61

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 31.12.2022 Allianz SE имеет 901 740 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 2022 году составила 79 человек, (2021 году составила 89 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, ФСБУ 27/2021 в учетную политику организации внесены изменения, которые применяются 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 2022 год продлено Приказом Общества б/н от 31.12.2021 для целей бухгалтерского и налогового учетов.

В Учетную политику внесены изменения с учетом вступления в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

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 ФСБУ 6/2020.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», т.е. не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

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.

Срок полезного использования по каждому объекту организация определяет на основе ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания, а также планов по замене и модернизации ОС (п. 9 ФСБУ 6/2020).

СПИ подлежит ежегодной проверке, в результате чего может меняться. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

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

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

Ликвидационная стоимость ОС (С ликв.) — это величина, которая была бы получена в результате выбытия ОС после вычета предполагаемых затрат на выбытие. ОС ликв.= 0, если:

не ожидается поступлений от выбытия ОС в конце СПИ;

ожидаемая сумма поступлений от выбытия ОС несущественна или не может быть определена.

Ликвидационная стоимость подлежит ежегодной проверке, в результате чего может изменяться. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте пунктом

4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тыс. руб. отражаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

В соответствии с пунктом 38 статьи 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проверка основных средств на обесценение производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В соответствии с МСФО/IAS 36 на каждую отчётную дату проводится анализ активов на наличие признаков обесценения.

4.7. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.е. не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При этом, Общество по договорам аренды единовременно признает ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. (п. 50 ФСБУ 25/2018, раздел «Переходные положения» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

-не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

-компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенным порядке к определенным договорам без права выкупа и субареды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода по обычному виду деятельности.

Переоценка права пользования активом в случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки - не проводится ФСБУ 25/2018 п. 16.

Срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 25/2018. Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, в том числе учитываются возможности и намерения сторон изменять указанные сроки и условия.

Общество определяет срок полезного использования права пользования активом арендуемого имущества исходя из плана развития компании, который составялется на три года. План развития обновляется 1 раз в три года.

Стоимость права пользования активом погашается через механизм амортизации (кроме случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Срок полезного использования не может превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. ФСБУ 25/2018 п. 17

Обязательство по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи. Величина начисляемых процентов определяется по формуле: Сумма начисленных процентов = Обязательство по аренде на начало периода * Процентная ставка по правилам п.15 ФСБУ 25/2018

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно ФСБУ 25/2018 п. 19

4.8. 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).

4.9. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются в соответсвии 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.

4.10. Учет финансовых вложений

4.10.1. 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.

4.10.2. Признание финансовых вложений денежными эквивалентами

Финансовые вложения (депозитные 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.

4.10.3. 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 обусловливают 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».

4.10.4. 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.

4.11. 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.

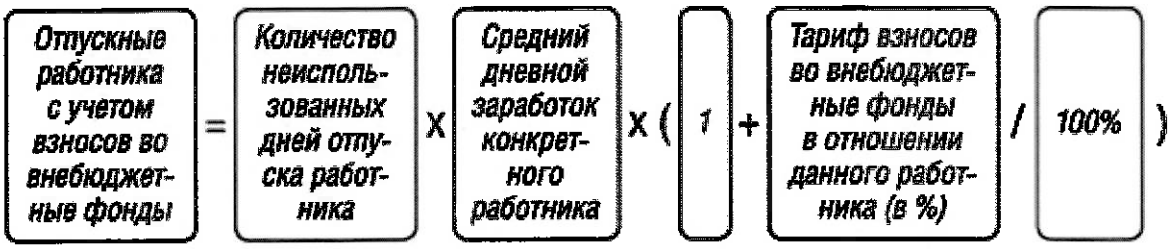
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

4.12. 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:



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

4.13. «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.

4.14. «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.

4.15. 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».

4.16. 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 2021 и 2022 года на основании Бухгалтерской отчетности за 2022 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.	± %
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	75 988	50 606	13,22	9,29	-25 382	-33,40
в том числе:						
Основные средства	45 866	30 265	7,98	5,56	-15 601	-34,01
Нематериальные активы	1 400	1 638	0,24	0,30	238	17,00
Финансовые вложения			0,00	0,00	0	0,00
Отложенные налоговые активы	9 076	13 079	1,58	2,40	4 003	44,11
Прочие внеоборотные активы	19 646	5 624	3,42	1,03	-14 022	-71,37
2. Оборотные, всего	498 874	494 084	86,78	90,71	-4 790	-0,96
в том числе:						
запасы			0,00	0,00	0	0,00
Налог на добавленную стоимость	18 641	25 869	3,24	4,75	7 228	38,77
Дебиторская задолженность	379 942	368 785	66,09	67,71	-11 157	-2,94
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1 548		0,27	0,00	-1 548	-100,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	52 580	79 080	9,15	14,52	26 500	50,40
Прочие оборотные активы	46 163	20 350	8,03	3,74	-25 813	-55,92
Пассив						
1. Капитал и резервы	-14 022	-4 826	-2,44	-0,89	-18 848	134,42
Уставный капитал	48 000	48 000	8,35	8,81	0	0,00
Добавочный капитал (без переоценки)	108 197	108 197	18,82	19,86	0	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-170 219	-161 023	-29,61	29,56	-9 196	-5,40
2. Долгосрочные обязательства	75 281	48 968	13,10	8,99	-26 313	-34,95
в том числе:						
Заемные средства			0,00	0,00	0	0,00
Отложенные налоговые обязательства	2 193	18 762	0,38	3,44	16 569	755,54
Прочие обязательства	73 088	30 206	12,71	5,55	-42 882	-58,67
3. Краткосрочные обязательства*, всего	513 603	500 548	89,34	91,90	-13 055	-2,54
в том числе:						
Заемные средства	42 035	37 828	7,31	6,94	-4 207	-10,01
Кредиторская задолженность	435 292	421 180	75,72	77,32	-14 112	-3,24
Оценочные обязательства	5 966	8 714	1,04	1,60	2 748	46,06
Прочие обязательства	30 310	32 826	5,27	6,03	2 516	8,30
Валюта баланса	574 862	544 690	100,00	100,00	-30 172	-5,25

Соотношение основных качественных групп активов Общества на 31.12.2022 характеризуется большой долей (90,71%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных активов (9,29%).

В сравнении с 2021 годом, внеоборотные активы Общество за анализируемый период 2021 года уменьшились на 25 382 тыс. руб. (33,40%). Уменьшение величины внеоборотных активов Общества в значительной степени обусловлено по статье Основные средства на 15 601 тыс. руб. (34,01%). Прочие внеоборотные активы снизились на 14 022 тыс. руб. (71,37%).

Уменьшение величины оборотных активов Общества в значительной степени обусловлено уменьшением показателей Прочие оборотные активы на 25 813 тыс. руб. (55,92%). Увеличение прослеживается по показателям: Налог на добавленную стоимость на 7 228 тыс. руб. (38,77%), Денежные средства и денежные эквиваленты увеличились на 26 500 тыс. руб. (50,40%).

Соотношение основных групп пассивов Общества на 31.12.2022 характеризуется большой долей краткосрочных обязательств (91,90%), второй по значимости показатель в структуре пассивов – долгосрочные обязательства (8,99%).

Краткосрочные обязательства, в сравнении с 2021 годом, сократились на 13 056 тыс. руб. (2,54%) в большей степени за счет Кредиторской задолженности, данный показатель в 2021 году сократился на 14 112 тыс. руб. (3,24%). Заемные средства уменьшились на 4 207 тыс. руб. (10,01%).

Долгосрочные обязательства уменьшились на 26 313 тыс. руб. (34,95%) и на отчетный период составляют 8,99 % в структуре пассивов.

Уменьшение показателя произошло главным образом за счет показателя Прочие обязательства на 42 882 тыс. руб. (56,67%).

Капитал и резервы в сравнении с 2021 годом, уменьшились на 18 848 тыс. руб. (134,42%) за счет показателя Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 9 196 тыс. руб. (5,40%).

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

Рисунок 1 Структура активов ООО "АВП РУС", 2022



Первый по значимости показатель в структуре активов – Дебиторская задолженность, который составляет 67,71%.

Показатель Денежные средства и денежные эквиваленты в структуре активов

занимает второе место и составляет - 14,52%.

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

Рисунок 2 Структура пассивов ООО "АВП РУС", 2022



Соотношение пассивов Общества на 31.12.2022 характеризуется большой долей (77,32%) Кредиторской задолженности и Добавочным капиталом (19,86%).

Показатель Уставный капитал составляет 8,81%.

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", 2021-2022

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.*	± %
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	-14 022	-4 826	-2,44	-0,89	18 848	134,42
2. Уставный капитал	48 000	48 000	8,35	8,81	0	0,00
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-62 022	-52 826	-10,79	-9,70	9 196	-14,83
Валюта баланса	574 861,00	544 690,00	100,00	100,00	-30 171,00	1,60

Анализируя показатели за 2021 и 2022 годы, наблюдается положительная динамика

в отношении показателя Чистые активы Общества в сравнении с 2021 годом на 134,42% или 18 848 тыс. руб.

Размер Чистых активов Общества составляет 4 826 тыс. руб., показатель не превышает размер Уставного капитала (разница составляет 52 826 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» нана 31.12.2022 отражено 1 638 тыс. руб. 31.12.2021 отражено 1 400 тыс. руб., на 31.12.2020 - 1 798 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)

- Портала Allianz Eclaims

Вид: Прочие нематериальные активы

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

- Сайт Geely

Вид: Прочие нематериальные активы

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

Амортизация по нематериальным активам на 31.12.2022 составила 1 647 тыс. руб., на 31.12.2021 составила – 1 269 тыс. руб. на 31.12.2020 – 871 тыс. руб.

Подробная информация по нематериальным активам отражена в таблице № 1 «Нематериальные активы, в тыс. руб., 2022», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

6.2. Основные средства

По строке баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2022 отражено 30 265 тыс. руб., на 31.12.2021 отражено 45 866 тыс. руб., на 31.12.2020 отражено 2 413 тыс. руб.

В течение 2022 года было приобретено основных средств на сумму 125 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.

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

отсутствуют.

Новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства» Общество применяет с 2022 года.

При переходе и с началом применения ФСБУ 6/2020, Общество использует способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020. А именно, использует метод в особом порядке (без пересчета сравнительных показателей отчетности). В связи с этим, на 31.12.2021 Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на конец 2021 года.

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., 2022», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Арендованные основные средства

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.е. не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Арендные платежи за 2022 год составили 7 788 тыс. руб.

Арендные платежи за 2021 год составили 9 758 тыс. руб.

Арендные платежи за 2020 год составили 11 143 тыс. руб.

Договор по Обособленному подразделению

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

Арендные платежи за 2022 год отсутствуют.

Арендные платежи за 2021 год составили 1 621 тыс. руб.

Арендные платежи за 2020 год составили 1 077 тыс. руб.

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

Арендные платежи за 2022 год составили 3 271 тыс. руб.

Арендные платежи за 2021 год составили 2 890 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 2022 год составили 4 147 тыс. руб.

Арендные платежи за 2021 год составили 4 709 тыс. руб.

Арендные платежи за 2020 год составили 2 155 тыс. руб.

Договоров финансового лизинга нет.

Проценты за пользование активами за 2022 год составили 2 300 тыс.руб.

6.3. Финансовые вложения в составе внеоборотных активов

По строке 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2022 отражено 0 тыс. руб., на 31.12.2021 отражено 0 тыс. руб., на 31.12.2020 отражено 1 792 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 31.12.2022 – 13 079 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 076 тыс. руб., на 31.12.2020 – 9 203 тыс. руб.

Наименование	Показатель, тыс. руб., 2021	Показатель, тыс. руб., 2022
Оценочные обязательства и резервы	1 073	1 623
Расходы будущих периодов	6 266	0
Резервы сомнительных долгов	1 737	1 192
Убытки прошлых лет	0	6 266
Арендные обязательства		3 998
Итого:	**9 076**	**13 079**

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 вышеперечисленное, 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 31.12.2022 отражено 5 624 тыс. руб. на 31.12.2021 отражено 19 646 тыс. руб., на 31.12.2020 отражено 18 107 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 5 624 тыс. руб.

Расходы будущих периодов	2021, в тыс. руб.	2022, в тыс. руб.
Агентское вознаграждение проект Порше	14 148	4 469
Программное обеспечение	145	13
Агентское вознаграждение проект Вольво	5 352	1 142
Чек-онлайн	1	-
Итого:	**19 646**	**5 624**

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.

На 31.12.2022 данный показатель равен 25 869 тыс. руб., на 31.12.2021 показатель равен 18 641 тыс. руб., на 31.12.2020 данный показатель равен 5 473 тыс. руб.

6.7. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2022 года «Дебиторская задолженность» по строке 1230 составила 368 785 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года показатель равен 379 942 тыс. руб., на 31.12.2020 показатель равен 824 239 тыс. руб.

В 2022 году в сравнении с 2021 годом показатель уменьшился на 11 157 тыс. руб. (2,94%).

В 2021 году в сравнении с 2020 годом показатель значительно уменьшился на 444 297 тыс. руб. (53,90%).

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 2022 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 31.12.2022.

Резервы по просроченной дебиторской задолженности для целей бухгалтерского учета на 31.12.2022 составили – 5 960 тыс. руб.

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.

Движение средств резервов по сомнительным долгам за 2022 год:

Показатель	На начало отчетного периода, тыс. руб.	Движение, тыс. руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	8 684	2 724	5 960
Итого:	**8 684**		**5 960**

6.9. Финансовые вложения в составе оборотных активов

На 31 декабря 2022 года «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по строке 1240 составили - 0 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года -1 548 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 1 620 тыс. руб.

Показатель на 31.12.2021 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.

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 31.12.2022 – 79 080 тыс. руб.

на 31.12.2021 – 52 580 тыс. руб.

на 31.12.2020 - 13 002 тыс. руб.

в том числе с разбивкой по годам:

Наименование	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
В кассе организации	-	-	1
На расчетных счетах	7 631	5 604	2 322
На валютных счетах	449	3 476	1 179
На специальных счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	71 000	43 500	9 500
Итого:	**79 080**	**52 580**	**13 002**

Данные показатели соответствуют показателю по строке 4450 Отчета о движении денежных средств за 2022, 2021, 2020 годы соответственно.

На отчетную дату 31.12.2022 остаток по размещенным обществом депозитам в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" - 71 000 тыс. руб. и отражены в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Депозиты, размещенные в 2021 году со сроком погашения и выплатой процентов по сроку

действия в 2022 году, срок размещения по которым составляет менее 90 дней, составляют 43 500 тыс. руб.

Таблица 3.1 Депозиты, размещенные в 2022 году со сроком погашения в 2023 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	24.10.2022	24.01.2023	2,00	25
2	3 000	20.12.2022	10.01.2023	4,43	8
3	60 000	30.12.2022	10.01.2023	4,00	72
	3 000	24.10.202	19.01.2023	2,00	14
	71 000				**119**

Минимальный процент по размещенным депозитам составляет 2%, максимальный процент 4,43 %.

В 2022 году Общество размещало депозиты в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" и АО КБ "Ситибанк" в размерах и по ставкам, указанных в таблице ниже:

Таблица 4 Финансовые вложения (депозиты, размещенные в 2022году), тыс. руб.

№ п/п	Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс. руб.
1	2 500	12.01.2022	18.02.2022	4,00	10
2	8 000	12.01.2022	18.01.2022	4,00	5
3	7 000	18.01.2022	01.02.2022	5,75	15
4	6 000	18.01.2022	26.01.2022	5,75	8
5	30 000	25.01.2022	02.02.2022	5,75	38
6	32 000	02.02.2022	08.02.2022	5,75	30
7	5 000	02.02.2022	25.02.2022	5,75	18
8	8 500	02.02.2022	04.03.2022	5,75	40
9	3 500	08.02.2022	18.03.2022	5,75	21
10	5 500	08.02.2022	25.03.2022	5,75	39
11	19 000	08.02.2022	16.02.2022	5,75	24
12	20 000	18.02.2022	24.02.2022	5,75	19
13	20 000	25.02.2022	02.03.2022	5,75	16
14	3 000	04.03.2022	20.04.2022	15,00	58
15	6 500	04.03.2022	05.04.2022	15,00	85
16	14 500	05.03.2022	09.03.2022	15,00	24
17	60 000	11.03.2022	14.03.2022	15,00	74
18	8 500	16.03.2022	25.03.2022	15,00	31
19	5 500	16.03.2022	25.04.2022	15,00	90
20	6 500	16.03.2022	05.05.2022	15,00	134
21	2 500	16.03.2022	20.05.2022	15,00	67
22	5 500	16.03.2022	25.05.2022	15,00	158
23	46 000	18.03.2022	22.03.2022	15,00	76
24	18 500	25.03.2022	31.03.2022	15,00	46
25	6 500	25.03.2022	03.06.2022	15,00	187
26	5 000	18.04.2022	28.04.2022	13,00	18
27	10 000	25.04.2022	05.05.2022	13,00	36
28	4 500	25.04.2022	21.07.2022	13,00	139
29	2 800	25.04.2022	18.07.2022	13,00	84
30	6 700	25.04.2022	01.07.2022	13,00	160
31	5 000	25.04.2022	23.06.2022	13,00	105
32	2 800	25.04.2022	16.06.2022	13,00	52
33	17 000	29.04.2022	16.05.2022	13,00	103
34	10 000	06.05.2022	16.05.2022	10,50	29
35	17 000	16.05.2022	26.05.2022	10,50	49
36	10 000	16.05.2022	26.05.2022	10,50	29
37	6 500	19.05.2022	03.08.2022	10,50	142
38	5 000	19.05.2022	26.05.2022	10,50	10
39	18 000	26.05.2022	06.06.2022	10,50	57
40	13 000	07.06.2022	16.06.2022	8,00	26
41	13 000	17.06.2022	27.06.2022	8,00	28
42	3 000	17.06.2022	17.08.2022	8,00	40

№ п/п	Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс. руб.
43	13 000	28.06.2022	05.07.2022	5,50	14
44	5 000	28.06.2022	23.08.2022	5,50	42
45	13 000	06.07.2022	14.07.2022	5,50	16
46	6 700	06.07.2022	02.09.2022	5,50	59
47	13 000	21.07.2022	28.07.2022	5,50	14
48	13 000	28.07.2022	08.08.2022	4,00	16
49	7 000	28.07.2022	03.10.2022	4,00	51
50	4 000	28.07.2022	22.09.2022	4,00	25
51	3 500	28.07.2022	16.09.2022	4,00	19
52	3 500	28.07.2022	18.10.2022	4,00	31
53	3 000	18.08.2022	21.10.2022	3,00	16
54	13 000	18.08.2022	01.09.2022	3,00	15
55	5 000	23.08.2022	31.08.2022	3,00	3
56	13 000	01.09.2022	13.09.2022	3,00	13
57	15 000	16.09.2022	26.09.2022	2,00	8
58	5 000	21.09.2022	01.11.2022	2,00	11
59	1 000	27.09.2022	01.11.2022	2,00	2
60	1 500	27.09.2022	01.12.2022	2,00	5
61	3 500	27.09.2022	16.11.2022	2,00	10
62	4 000	27.09.2022	23.11.2022	2,00	13
63	13 000	27.09.2022	05.10.2022	2,00	6
64	3 500	05.10.2022	01.11.2022	2,00	5
65	13 000	05.10.2022	12.10.2022	2,00	53
66	3 500	20.10.2022	19.12.2022	2,00	12
67	13 000	20.10.2022	27.10.2022	2,00	5
68	1 000	24.10.2022	02.12.2022	2,00	2
69	5 000	24.10.2022	23.12.2022	2,00	16
70	7 000	24.10.2022	28.12.2022	2,00	25
71	3 500	01.11.2022	01.12.2022	2,00	6
72	13 000	01.11.2022	09.11.2022	2,00	6
73	3 000	16.11.2022	07.12.2022	4,42	8
74	13 000	16.11.2022	25.11.2022	4,09	13
75	6 000	01.12.2022	05.12.2022	3,44	2
76	13 000	01.12.2022	14.12.2022	3,93	18
77	5 000	08.12.2022	29.12.2022	4,16	12
78	5 000	16.12.2022	30.12.2022	4,20	8
79	13 000	20.12.2022	30.12.2022	4,23	15
	779 000				**3 015**

В течение 2022 года общество разместило депозиты на общую сумму в размере 850 000 тыс. руб.

Остаток по размещенным депозитам на конец отчетного периода 31.12.2022

составляет 71 000 тыс. руб.

Минимальный процент по размещенным депозитам, размещенным в 2022 году, составил 2,00%, максимальный процент 15,00 %.

Проценты по депозитам начисляются ежемесячно. За период 2022 года было начислено процентов по депозитам в размере 3 108 тыс. руб.

Все депозиты, действующие на 31.12.2022, 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 2022 год.

6.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 отражен показатель в размере 20 350 тыс. руб., на 31.12.2021 отражен показатель в размере 46 163 тыс. руб., на 31.12.2020 отражен показатель 41 323 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 20 350 тыс. руб. и включена в показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:

Расходы будущих периодов	2021, в тыс. руб.	2022, в тыс. руб.
Агентское вознаграждение проект Порше	26 025	10 635
Агентское вознаграждение проекту Вольво	16 558	7 506
Программное обеспечение	3 321	1 669
Страхование сотрудников	229	492
Доступ к информационному ресурсу (тренинг/обучение)	19	24
Чек-онлайн	5	-
Прочее	6	24
Итого:	**46 163**	**20 350**

6.12. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31.12.2022 отражен показатель в размере 108 197 тыс. руб., на 31.12.2021 - 108 197 тыс. руб., на 31.12.2020 отражен показатель в размере 108 197 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. Выручка по данному направлению бизнеса признается ежемесячно пропорционально количеству дней обслуживания автомобилей.

По строке 1450 «Прочие обязательства» Общество отразило на 31.12.2022 - 30 206 тыс. руб. на 31.12.2021 - 73 088 тыс. руб., на 31.12.2020 -39 464 тыс. руб.

В составе данной строки отражена долгосрочная часть за право пользования предметом аренды (арендные обязательства и проценты по аренде за пользование арендованными основными средствами в соответствии с ФСБУ 25/2018).

- за 2022 год -15 332 тыс. руб.

- за 2021 год 21 888 тыс. руб.

6.14. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2022 года по строке 1410 «Заемные средства» отражен показатель 0 тыс. руб., на 31.12.2021 – отражен показатель 0 тыс. руб., на 31.12.2020 отражен показатель - 45 341 тыс. руб. (что эквивалентно 500 тыс. Евро на 31.12.2020).

По состоянию на 31 декабря 2022 года по строке 1510 «Заемные средства» отражен показатель 37 828 тыс. руб. (что эквивалентно 500 тыс. Евро на 31.12.2022)

На 31 декабря 2021 года по строке 1510 «Заемные средства» - 42 035 тыс. руб.

тыс. руб. (что эквивалентно 500 тыс. Евро на 31.12.2021).

На 31 декабря 2020 года по строке 1510 «Заемные средства» - 0 тыс. руб.

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 до 29.12.2022 за пользование заемными деньгами составляет фиксированный процент, начиная с даты выдачи по годовой ставке -0.0519 %.

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).

На 31.12.2022 начислено процентов в размере 18 тыс. руб. (что эквивалентно 257,38 Евро).

На 31.12.2021 начислено процентов в размере 23 тыс. руб. (что эквивалентно 259,51 Евро).

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.

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

Договор займа от 23.12.2020 продлен на основани Дополнительного соглашения б/н от 11.01.2023, на основании которого срок возврата займа продлен до 28.11.2023г.

Т.о. тело кредита подлежит выплате 28.11.2023.

Начиная с 29.12.2022 размер процентов по кредитному соглагению пересмотрен и составляет 4,75% годовых. В связи с изменением ставки по займу с 29.12.2022, по состоянию на 31.12.2022 начислено 14 тыс. руб. (что эквивалентно 187,81 Евро)

6.15. Кредиторская задолженность

Размер кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 года - 421 180 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года составил 435 292 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года составил 771 893 тыс. руб.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом кредиторская задолженность уменьшилась

на 14 112 тыс. руб. или 3,24%.

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 2022 год.

6.16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства ООО «АВП РУС» по строке 1540 на 31.12.2022 - 8 714 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 966 тыс. руб., на 31.12.2020 составили 5 766 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 2022 год.

Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат, составила 10 022 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 2022 года отражено в общей сумме 32 826 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года отражено 30 310 тыс. руб., на 31декабря 2020 года отражено в общей сумме 5 442 тыс. руб.

В составе данной строки отражена краткосрочная часть за право пользования предметом аренды (арендные обязательства и проценты по аренде за пользование арендованными основными средствами в соответствии с ФСБУ 25/2018).

- за 2022 год -6 957 тыс. руб.

- за 2021 год 11 672 тыс. руб.

7. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

7.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

7.1.1. Выручка

В 2022 году выручка Общества составила 371 698 тыс. руб.

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

По видам деятельности:

Таблица 5 Выручка Общества по видам деятельности, тыс. руб., за 2021- 2022гг.

Вид деятельности	Содержание вида деятельности	Показатель, тыс. руб., 2022	Показатель % от общей выручки за 2022	Показатель, тыс. руб., 2021
Прочая реализация	Прочая реализация	714	0,19	928
Сервисные услуги по информационной поддержке	Сервисные услуги по информационной поддержке	6 345	1,71	-
Сервисные услуги по оказанию помощи на дому Хоум Ассистанс	Сервисные услуги по программе «Ассистанс услуги для дома»	10 684	2,87	11 905
Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Трэвел Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц по Страховым программам	134 975	36,31	174 269
Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке транспортных средств по программам "Ассистанс на дороге"	218 951	58,91	221 854
Сервисные услуги по организации медицинской помощи Медикал Ассистанс	Сервисные услуги по организации медицинской помощи по Страховым программам	29	0,01	85
Услуги колл центра	Услуги колл центра	-	0,00	15 947
Итого:		**371 698**	**100,00**	**424 988**

По сравнению с 2021 годом, в 2022 году выручка уменьшилась на 53 290 тыс. руб. (12,54%).

Уменьшение выручки в 2022 году, обусловлено падением объема продаж по виду деятельности «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Трэвел Ассистанс» на 39 294 тыс. руб. (18,38%).

Показатель «Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс» занимают самую высокую долю в составе выручки за 2022 год, составляют 218 951 тыс. руб., или 58,91 % от общегодовой выручки.

Показатель «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл

Медикал / Трэвел Ассистанс» занимает второе место в доле выручки за 2022 год и составляет 134 975 тыс. руб., или 36,31 % от общей годовой выручки.

7.1.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж», отчета о финансовых результатах показаны расходы за за 2022 год в размере 300 242 тыс. руб., 2021 год 423 878 тыс. руб.

По видам деятельности:

Таблица 6 Себестоимость продаж Общества по видам деятельности, тыс. руб., за 2021- 2022гг.

Вид деятельности	Содержание вида деятельности	Показатель, тыс. руб., 2022	Показатель % от общей себестоимости продаж, 2021	Показатель, тыс. руб., 2021
Прочая реализация	Прочая реализация	(76)	0,03	(188)
Сервисные услуги по оказанию помощи на дому Хоум Ассистанс	Сервисные услуги по программе «Ассистанс услуги для дома»	(6 650)	2,21	(11 987)
Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Трэвел Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц по Страховым программам	(36 470)	12,15	(64 449)
Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке транспортных средств по программам "Ассистанс на дороге"	(256 286)	85,36	(343 457)
Сервисные услуги по организации медицинской помощи Медикал Ассистанс	Сервисные услуги по организации медицинской помощи по Страховым программам	(24)	0,01	(16)
Сервисные услуги по информационной поддержке	Сервисные услуги по информационной поддержке	(736)	0,25	-
Услуги колл центра	Услуги колл центра	-	0,00	(3 781)
	Итого:	**(300 242)**	100	**(423 878)**

По сравнению с 2021 годом, в 2022 году показатель «Себестоимость продаж» уменьшился на 123 636 тыс. руб. (29,17%)

Затраты на производство отражены в таблице № 5 Себестоимость 2022 в тыс. руб., Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

7.1.3. Коммерческие расходы

В 2022 году размер коммерческих расходов составил 11 163 тыс. руб., в 2021 году - 16 842 тыс. руб. (строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах). Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Таблица 7 Коммерческие расходы за 2021-2022гг., тыс. руб.

Наименование	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Оборудование IT стоимостью менее 40TRUR	-	(63)
Амортизация IT	(16)	(8)
Амортизация ОС (не учитывая IT)	(57)	(80)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(14)	(22)
Командировочные расходы	(298)	(678)
Командировочные расходы_НПР	(14)	(14)
Лицензии (ПО)	(297)	-
Начисление отпуска	(10)	(29)
Оплата больничного с 2021 за сч работодателя	(11)	(14)
Оплата труда	(7 029)	(10 796)
Повышение Квалификации	(204)	-
Представительские расходы	(6)	(26)
Представительские расходы_НПР	(1)	(29)
Премии	(30)	-
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(3)	(3)
Расходные IT 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)	(85)	(292)
Расходы на такси	(3)	(28)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации_ НПР	(151)	(222)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(1 001)	(1 348)
Сотовая связь	(16)	(47)
Страховые взносы	(1 659)	(2 830)
Услуги интернет соединения	(85)	(43)
Услуги по исследованию рынков (страхование)	-	(70)
Услуги по размещению рекламы в СМИ и в интернет	(134)	(105)
Услуги сопровождения справочно-правовых систем (Консультант)	(40)	(38)
Итого:	**(11 163)**	**(16 842)**

7.1.4. Управленческие расходы

В 2022 году размер управленческих расходов составил 31 326 тыс. руб., за 2021 год – 54 702 тыс. руб. (строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах). Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Таблица 8 Управленческие расходы, 2021-2022гг., тыс. руб.

Наименование	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Оборудование IT стоимостью менее 40TRUR	-	(63)
Амортизация IT _ Depreciation	(90)	(135)
Амортизация ОС (не учитывая IT)	(219)	(293)
Амортизация_НПР	(7)	-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(34)	(64)
Договоры подряда	(15)	(99)
Канцтовары	(60)	(103)
Командировочные расходы	(282)	(198)
Командировочные расходы_НПР	(7)	(2)
Консульт услуги в области миграционного права (визы, приглаш)	(3)	(134)
Консультационные услуги аудиторской компании	(1 310)	(1 259)
Консультационные услуги в области налогообложения	(476)	(70)
Лицензии (ПО)	(417)	(390)
Материальные расходы	-	(20)
Налог на имущество	(27)	(23)
Начисление отпуска	-	(194)
Обслуживание/ Поддержка 1С	(15)	(22)
Обслуживание/ Поддержка ПО	(24)	(26)
Оплата больничного с 2021 за сч работодателя	(54)	(11)
Оплата труда	(16 857)	(32 160)
ОС менее 40000 рублей	(61)	(219)
Переводческие услуги	(89)	(117)
Повышение Квалификации0	(51)	(220)
Почтовые расходы	(450)	(920)
Представительские расходы	(16)	(4)
Представительские расходы_НПР	(15)	-
Премии	(110)	-
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(171)	(332)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)_НПР	(110)	(139)
Расходные IT материалы	(7)	(10)
Расходы на Covid тест_НПР	(34)	(11)
Расходы на изготовление визиток	(4)	(2)
Расходы на проезд (авиа, ж/д)	-	(28)
Расходы на ремонт помещения	-	(3 875)
Расходы на такси	(15)	(56)
Расходы на такси_ НПР	-	(3)
Расходы на услуги банков, по валютному контролю	(1 392)	(1 130)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации_ НПР	(141)	(93)
Расходы по страхованию сотрудников _ДМС_НОРМИР	(2 139)	(2 640)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(1 910)	(3 796)
Сотовая связь	(29)	(77)
Страховые взносы	(4 140)	(4 408)
Транспортные услуги	(17)	(206)
Уборка помещений	(51)	(128)
Услуги нотариуса	-	(14)
Услуги по курьерской доставке	-	(36)
Услуги по подбору персонала	(324)	(832)
Услуги сопровождения справочно-правовых систем (Консультант)	(99)	(62)
Юридические услуги консалтинговых организаций	(56)	(79)
Итого:	**(31 326)**	**(54 702)**

7.1.5. Прочие доходы и расходы

7.1.6. Прочие доходы

Прочие доходы Общества в 2022 году составили 5 984 тыс. руб., в 2021 году составили 11 701 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Формирование резерва по сомнительным долгам	2 698	-
Реализация основных средств	-	5
Списание кредиторской задолженности	-	11 226
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	463
Реализация прочего имущества	-	7
Оценочные обязательства по оплате труда	456	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	88	-
Списание дебиторской задолженности	2 742	-
Итого:	**5 984**	**11 701**

7.1.7. Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена сумма 3 160 тыс. руб., в том числе:

- проценты по депозитам в размере 3 107 тыс. руб.,

- проценты по займам выданным сотрудникам в размере 35 тыс. руб.

- проценты по кредитам и займам в соответствии со статьей 269 (отрицательная процентная ставка) - 18

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

7.1.8. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Общества в 2022 году отражено 15 829 тыс. руб. в 2021 году отражено 7 731 тыс. руб., в том числе:

Таблица 9 Прочие расходы, тыс. руб., 2021-2022гг.

Статья	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
НДС за счет прибыли НПР	-	(74)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(3 894)	(308)
Прочие внереализационные доходы (расходы) НПР	(677)	(705)
Расходы на услуги банков	(630)	(647)
ТМЦ переданные безвозмездно (подарки для клиентов) НПР	(20)	(19)
Курсовые разницы	(8 196)	(517)
НДС 2% за счет прибыли _НПР	(107)	(65)
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	(5 211)
ТМЦ переданные безвозмездно (подарки) _НП	-	(162)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	(5)	(23)
Прочие внереализационные расходы_Процентные расходы по ФСБУ 25	(2 300)	-
Итого:	**(15 829)**	**(7 731)**

Курсовые разницы за 2022 год в размере 8 196 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 2022 год отражено -13 072 тыс. руб. за 2021 год отражено -2 270 тыс. руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» 2022 году отражено -506 тыс. руб. в 2021 году отражено -2 079 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» 2022 году отражено -12 566 тыс. руб. в 2021 году отражено -192 тыс. руб.

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

По результатам работы Общества за 2022 год отражены:

- Условный расход по налогу на прибыль -28 716 тыс. руб.

- Условный доход по налогу на прибыль 24 262 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 2022 год:

Наименование показателя	Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения 20 %, тыс. руб., 2022
Условный доход по налогу на прибыль	4 453
Отложенные налоговые активы	(2 709)
Отложенные налоговые обязательства	(9 857)
Постоянный налоговый расход (доход)	8 619
Итого ТНП:	**(506)**

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.

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.

7.2.3. Прочее

По строке 2460 «Прочее» за 2022 год – 0 тыс. руб.:

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

- Налог на добавленную стоимость – 7 тыс. руб.
- Прочее – 16 тыс. руб.

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

По строке «4127» за 2022 год «Прочие платежи» - 1 920 тыс. руб.:

- Расчеты с подотчетными лицами – 1 292 тыс. руб.

- Прочее (расходы на услуги банков) – 628 тыс. руб.

По строке «4127» 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 «4450» отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода 31.12.2022 в размере 52 580 тыс. руб., на начало предшествующего периода 31.12.2021 в размере 13 002 тыс. руб., в том числе с разбивкой:

Наименование	2021, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
В кассе организации	1	-
На расчетных счетах	2 322	5 604
На валютных счетах	1 179	3 475
На специальных счетах в банках	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	9 500	43 500
Итого:	**13 002**	**52 580**

Данные показатели соответствуют показателю по строке 4500 Отчета о движении денежных средств за 2021, 2022 годы соответственно.

По строке «4500» отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в размере 79 080 тыс. руб. и на конец предшествующего периода в размере 52 580 тыс. руб., в т.ч. с разбивкой:

Наименование	2021, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
В кассе организации	-	-
На расчетных счетах	5 604	7 631
На валютных счетах	3 476	449
На специальных счетах в банках	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	43 500	71 000
Итого:	**52 580**	**79 080**

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	2022
Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг (тыс. руб.), в том числе:	4110	21 578	68 614
с основным обществом (тыс. руб.)		-	-
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners)[1]		21 578	68 614
Платежи поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги (тыс. руб.), в том числе::	4121	(1 305)	(44)
с основным обществом (тыс. руб.)		-	-
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners)[1]		(1 305)	(44)
Прочие платежи, в том числе:	4129	-	-
с основным обществом (тыс. руб.)		-	-
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners)1		-	-

Денежные потоки от финансовых операций	Код	2021	2022
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 Бухгалтерском балансе за январь – декабрь 2022 год скорректированы входящие показатели:

«Основные средства» (стр. 1150), «Дебиторская задолженность» (стр. 1230), «Отложенные налгоговые обязательства» (стр. 1420), «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (стр. 1370) и «Прочие обязательства» (стр.1450 и стр.1550) за отчетный период на 31.12.2021г., в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Показатели отчетности за 2021 год		Сумма корректировки
		31.12.2021 (было)	31.12.2021 (стало)	31.12.2021
Основные средства	1150	6 724	45 866	39 142
Дебиторская задолженность	1230	380 443	379 942	(501)
Отложенные налгоговые обязательства	1420	211	2 193	1 982
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(173 318)	(170 219)	3 099
Прочие обязательства	1450	51 200	73 088	21 888
Итого по разделу I	1100	36 846	75 988	39 142
Итого по разделу II	1200	499 375	498 874	(501)
Итого по разделу III	1300	(17 121)	(14 022)	3 099
Итого по разделуIV	1400	51 411	75 281	23 870
Итого по разделуV	1500	501 931	513 603	11 672
Прочие обязательства	1550	18 638	30 310	11 672
Баланс	1600/1700	536 221	574 862	38 641

Показатель Чистые ативы за 2021 изменились с 17 121 тыс. руб. на 14 022 тыс.руб.

Изменения в Бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год связаны со вступлением в силу в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.е. не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», т.е. не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

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 31.12.2022

1.	Страна	Brazil
	BU	AWP SERVICE BRASIL LTDA
	Адрес	Rua Tomé de Souza 15 – 3 andar – Centro 09710-240 – São Bernardo do Campo – SP Brazil
2.	Страна	Canada
	BU	AZGA SERVICE CANADA Inc
	Адрес	N2P2E9, Canada, Kitchener - ON, (Ontario), 4273 King Street East
3.	Страна	France
	BU	AWP France SAS
	Адрес	CS 60001 CP01G 7 rue Dora Maar 93488 Saint Ouen Cedex
4.	Страна	Czech Republic
	BU	AWP Solutions ČR a SR, s.r.o.
	Адрес	17000, Czech Republic, Praha, Jankovcova 1596/148
5.	Страна	Mexico
	BU	ALLIANZ GLOBAL ASSISTANCE MEXICO
	Адрес	Av. Insurgentes Sur 1602 Piso 3-302 Col. Crédito Constructor. Del. Benito Juarez C.P. 03940 México D.F.
6.	Страна	Netherlands
	BU	AWP Services NL B.V.
	Адрес	1059 VM, Netherlands, Amsterdam, Poeldijkstraat 4
7.	Страна	Italy
	BU	AWP Contact Center Italia S.r.l.
	Адрес	20131, Italy, Milano, Via Ampere 30
8.	Страна	Poland
	BU	AWP Polska Sp. z o.o.
	Адрес	02-672, Poland, Warsaw, Domaniewska 50 B
9.	Страна	Switzerland
	BU	AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)
	Адрес	8304, Switzerland, Wallisellen, Hertistrasse 2
10.	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
11.	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
12.	Страна	Канада
	BU	ALLIANZ GLOBAL ASSISTANCE CANADA
	Адрес	4273 Кинг Ст. Е., Китченер, Онтарио N2P 2E9 Канада

13.	Страна	Россия
	BU	АО СК "Альянс"
	Адрес	Россия, Озерковская наб., д. 30
14.	Страна	Россия
	BU	ООО СК "АЛЬЯНС ЖИЗНЬ "
	Адрес	Россия, Озерковская наб., д. 30
15.	Страна	Россия
	BU	Страховое акционерное общество «Медэкспресс»
	Адрес	Россия, г.Санкт-Петербург, ул.Гороховая, д.14/26
16.	Страна	Германия
	BU	Allianz Partners Deutschland GmbH
	Адрес	Germany, Bahnhofstraße 16 D-85609 Aschheim (bei München)
17.	Страна	ИСПАНИЯ
	BU	AWP ASSISTANCE SERVICE ESPANA S.A.U
	Адрес	Calle Ramírez de Arellano, 35, 28043 Madrid, Madrid, España
18.	Страна	Греция
	BU	AWP PAND C SA, GREEK BRANCH
	Адрес	Premetis 10 17342 Athens Agios Dimitrios Greece
19.	Страна	Италия
	BU	AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappressentanza Generale per l'Italia
	Адрес	Sede Secondaria per l'Italia, P.le Lodi, 3, 20137 Milano
20.	Страна	Ирландия
	BU	ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA
	Адрес	15 Joyce Way, Park West Bussiness Campus, Nangor Road, Dublin 12, Ireland
21.	Страна	Франция
	BU	AWP PandC SA (АВП ПэндС СА)
	Адрес	75009, Франция, Париж, 37 руе Тайбоут
22.	Страна	Франция
	BU	Allianz Partners S.A.S (Альянс Партнерс С.А.С)
	Адрес	75009, Франция, Париж, Руе Тайбоут, 37
23.	Страна	Португалия
	BU	AZWP SERVICES Portugal, Lda
	Адрес	1700-073 Лиссабон

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 2022 год составила – 11 812 тыс. руб., без учета НДС, в 2021 год составила – 59 288 тыс. руб., без учета НДС:

Таблица 11 Выручка от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2021-2022гг. (без НДС)

Контрагент	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	43 658	671
AWP SERVICE BRASIL LTDA	3	-
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	32	-
AWP Solutions ČR a SR, s.r.o.	0	89
AWP France SAS	44	66
AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappressentanza Generale per l'Italia	218	18
AWP Services NL B.V.	16	-
AWP Polska Sp. z o.o.	-	21
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	90	75
AWP P AND C SA	28	
ООО «Страховая компания «Альянс Жизнь»	778	687
ОА СК "Альянс"	13 152	9 333
Allianz Partners Deutschland GmbH	94	5
Страховое акционерное общество «Медэкспресс»	137	97
ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA	999	741
AWP P&C BELGIUM S.A.	-	9
Allianz Private Krankenversicherungs-AG (Альянс Приват Кранкенверсишерунгс-АГ)	34	-
MONDIAL ASSISTANCE MOROCCO (SAHAM ASSISTANCE	5	-
Итого:	**59 288**	**11 812**

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., 2021-2022гг.

Наименование	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	-	(64)
AWP ASSISTANCE SERVICE ESPAÑA S.A.U.	-	(75)
Allianz Partners Deutschland GmbH	(50)	(26)
AWP Contact Center Italia S.r.l.	(11)	(69)
AWP Solutions CR a SR, s.r.o.	(20)	(6)
AWP Services Belgium N.V.	(3)	(8)
AWP PandC S.A.	(35)	(24)

АО СК "Альянс"	(246)	(223)
AWP P AND C SA, GREEK BRANCH	(14)	-
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	(1)	-
ООО СК "АЛЬЯНС ЖИЗНЬ"	-	(197)
САО "МЕДЭКСПРЕСС"	-	(5)
AZWP SERVICES Portugal, Lda	-	(5)
AZGA SERVICE CANADA Inc.	(78)	(63)
AWP Services NL B.V.	(43)	(21)
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S.	(21)	(1 826)
AWP Services (Thailand) Co.,Ltd.	-	(1 145)
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.	(30)	-
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	(44)	(20)
Итого:	**(595)**	**(3 775)**

Таблица 13 Общепроизводственные расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2021-2022гг.

Наименование	**Сумма 2021, тыс. руб.**	**Сумма 2022, тыс. руб.**
Allianz Partners SAS	(92 384)	(24 670)
AWP PandC S.A.	(2 704)	(134)
Allianz Technology SE	-	(258)
Итого:	**(95 088)**	**(25 061)**

Таблица 14 Управленческие расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2021-2022гг.

Наименование	**Сумма 2021, тыс. руб.**	**Сумма 2022, тыс. руб.**
AWP Polska Sp. z o.o.	(65)	-
Итого:	**(65)**	-

Таблица 15 Коммерческие расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2021-2022гг.

Наименование	**Сумма 2021, тыс. руб.**	**Сумма 2022, тыс. руб.**
Allianz Partners SAS	-	(297)
Итого:	-	**(297)**

Размер дебиторской задолженности группы компаний Allianz Partners перед Обществом на 31 декабря 2022 года составляет 17 052 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года составляет 70 133 тыс. руб.

Таблица 16 Дебиторская задолженность компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2021-2022гг.

Контрагент	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Allianz Partners Deutschland GmbH	400	351
AWP P&C S.A. Niederlassung für Deutschland	16	18
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	1 229	53 823
AWP Austria GmbH	145	174
AWP P&C BELGIUM S.A.	171	62
AWP Solutions ČR a SR, s.r.o.	73	3
AWP France SAS	511	1 088
AWP P AND C SA	24	74
AWP P&C SA, SUCURSAL EN ESPANA	2	
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	151	167
AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappressentanza Generale per l'Italia	78	1 020
MONDIAL ASSISTANCE MOROCCO (SAHAM ASSISTANCE	15	17
AWP Services NL B.V.	42	236
AWP Polska Sp. z o.o.	26	2
ООО СК "Альянс Жизнь"	2 859	4 091
АО СК "Альянс"	10 583	8 296
ALLIANZ GLOBAL ASSISTANCE MEXICO	3	23
Allianz Private Krankenversicherungs-AG	360	400
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	1	1
AWP SERVICE BRASIL LTDA.		30
ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA	330	258
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	33	
Итого:	**17 052**	**70 133**

Размер кредиторской задолженности Общества перед группой компаний Allianz Partners составляет:

На 31 декабря 2022 г. – 201 250 тыс. руб.

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

Таблица 17 Кредиторская задолженность перед компаниями группы Allianz Partners, тыс. руб., 2021-2022гг.

Контрагент	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	44 857	15 185
AWP Solutions CR a SR, s.r.o.		24
AWP Service Brasil Ltda		42
Fidelitas Assistance LTD.		10
AWP Contact Center Italia S.r.l.		345
AWP REUNION SAS		315
AWP ASSISTANCE SERVICE ESPANA S.A.U		93
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S		3 978
AZGA SERVICE CANADA Inc.	2 012	1 826
Allianz Partners SAS	116 219	153 813
AGA Services (Thailand) Co.,Ltd.		14 933
AWP PandC SA	8 372	7 952
AWP PandC S.A.		172
AGA Assistance Australia Pty Ltd	60	60
World Access Service Corp.	171	171
AZWP SERVICES Portugal, Lda		86
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.		243
Mondial Service - Belgium N.V.	6	479
AWP Services (India) Private Limited	13	11
САО "Медэкспресс"	223	37
Allianz Partners Deutschland GmbH		659
AWP Service NL.B.V.	10	89
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	22	189
ALLIANZ WORLDWIDE PARTNERS UK	79	80
NEXTCARE	72	70
Allianz Technology SE	43	380
Итого:	**172 159**	**201 242**

В 2022 году Общество привлекало займы от внутригрупповых компаний.

В 2021 году Общество не 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, начиня 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.

Договор займа от 23.12.2020 продлен Дополнительным соглашением б/н от 11.01.2023, на основании которого срок возврата займа продлен до 28.11.2023г.

Тело кредита подлежит выплате 28.11.2023.

Начиная с 29.12.2022 размер процентов по кредитному соглагению пересмотрен и составляет 4,75% годовых

.

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 2022 год:

Заработная плата 12 031 тыс. руб.; премии 1 632 тыс. руб.

За 2021 год:

Заработная плата 15 158 тыс. руб.; премии 10 211 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. Курс валют на отчетную дату

Курс ЦБ РФ на 31.12.2022, использованный для пересчета денежных средств и обязательств, выраженных в иностранной валюте: руб. к евро составил 75,6553; руб. к доллару США – 70,3375.

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.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Бюджет Общества выполнен с учетом текущей экономической ситуации.

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.

13.1. 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.

13.2. 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).

Договор займа от 23.12.2020 продлен Дополнительным соглашением б/н от 11.01.2023, на основании которого срок возврата займа продлен до 28.11.2023г.

Т.о. тело кредита подлежит выплате до 28.11.2023.

Начиная с 29.12.2022 размер процентов по кредитному соглагению пересмотрен и составляет 4,75% годовых.

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

13.3. 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 ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов у Общества отсутствуют.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации у Общества

отсутствует.

Объем оборотных активов составляет 90,71 % от валюты баланса. Значительные изменения структуры баланса не предвидятся.

13.4. Правовые риски

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

13.5. 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.

13.6. 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.

14. Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Приложениями к настоящим Пояснениям являются:

- Таблица № 1 Нематериальные активы, в тыс. руб. 2022;
- Таблица № 2 Движение основных средств в разбивке по группам, в тыс. руб. 2022;
- Таблица № 3 Движение финансовых вложений, в тыс. руб. 2022;
- Таблица № 4 Дебиторская и кредиторская задолженность, по видам, тыс. руб. 2022;
- Таблица № 5 Себестоимость в тыс. руб. 2022;
- Таблица № 6 Движение оценочных обязательств, в тыс. руб. 2022.

Генеральный директор Аболымова Е.А.

«29» марта 2023 года

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

Таблица № 1 Нематериальные активы, в тыс. рублей 2022

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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	2 669	-1269	617	-	-	-378	-	-	-	3 285	-1 647
	5110	за 2021г.	2 669	(871)	-	-	-	(398)	-	-	-	2 669	(1 269)
в том числе:													
Прочие нематериальные	5101	за 2022г.	2 669	-1269	617	-	-	-378	-	-	-	3 285	-1 647
	5111	за 2021г.	2 669	(871)	-	-	-	(398)	-	-	-	2 669	(1 269)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	617	-	-617	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Разработка портала Allianz Eclaims	5181	за 2022г.	-	557	-	-557	-
	5191	за 2021г.	-		-		-
Сайт Geely	5201	за 2022г.	-	60	-	-60	-
	5211	за 2021г.	-		-		-

Таблица № 2 Движение основных средств в разбивке по группам, в тыс. рублей 2022

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка		Эффект от перехода на новые ФСБУ			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Корректировка остатков по ОС	Корректировка остатков по амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	61 549	(15 684)	125			(15 726)						61 674	(31 410)
	5210	за 2021г.	25 688	(23 275)	6 345	(4 486)	4 402	(1 950)	-	-	-	25 115	14 027	61 549	(15 684)
в том числе Оновные средства:															
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	23 961	(14 539)	65			(3 168)						24 026	(17 707)
	5211	за 2021г.	22 317	(20 659)	380	(3 067)	3 067	(847)	-	-	-	(1 803)	10 034	23 961	(14 539)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	2310	(497)	60			(484)						2 370	(981)
	5212	за 2021г.	959	(401)	5 784	(122)	38	(923)	-	-	-	(4 471)	949	2 310	(497)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	1 217	(648)				(136)						1 217	(784)
	5213	за 2021г.	2 411	(2 215)	129	(1 297)	1 297	(174)	-	-	-	(2 620)	3038	1 217	(648)
Неотделимые улучшения (Воронеж)	5204	за 2022г.													
	5214	за 2021г.	-	-	52	-	-	(6)	-	-	-	(52)	6		
в том числе Права пользования активом:															
Здание	5201	за 2022г.	28 829					(8 184)						28 829	(8 184)
	5211	за 2021г.							-	-	-	28 829		28 829	
Транспортные средства	5202	за 2022г.	5 232					(3 754)						5 232	(3 754)
	5212	за 2021г.							-	-	-	5 232		5 232	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
в том числе:															
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-

Таблица № 3 Движение финансовых вложений, в тыс. рублей 2022

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	1 792	-	-	(1 792)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Займы	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	1 792	-	-	(1 792)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	1 548	-	-	(1 578)	-	-	-	-	-
	5315	за 2021.	1 620	-	-	(72)	-	-	-	1 548	-
в том числе:											
Займы	5307	за 2022г.	1 548	-	-	(1 548)	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	1 620	-	-	(72)	-	-	-	1 548	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	1 548	-	-	(1 548)	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	3 412	-	-	(1 864)	-	-	-	1 548	-

Таблица № 4 Дебиторская и кредиторская задолженность, по видам, в тыс. рублей 2022

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

Наименование статей дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2022	Изменение к 2021 (+/->)
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	190 181	102 067	-88 114
Авансы выданные	663	3 520	2 857
Текущие налоги и сборы	217	233	15
Социальное страхование и обеспечение	2 826	2 826	0
Прочая дебиторская задолженность	186 054	260 140	74 085
Итого	379 942	368 785	-11 157
Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует	0	0	0
Итого дебиторская задолженность:	379 942	368 785	-11 157

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование статей кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2022	Изменение к 2021 (+/->)
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	168 009	210 741	42 732
Авансы полученные	4 352	181	-4 171
Расчеты по налогам и сборам	29 606	15 459	-14 147
Прочая кредиторская задолженность	233 325	194 799	-38 527
в том числе:			
доходы полученные в счет будущих периодов	133 056	194 799	61 743
Итого:	435 292	421 180	-14 112
Долгосрочная кредиторская задолженность	73 088	30 206	-42 882
в том числе авансы	73 088	30 206	-42 882
Итого кредиторская задолженность:	508 380	451 386	-56 994

Таблица № 5 Себестоимость, в тыс. рублей 2022

5. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.	Изменение (+/-)
Материальные затраты	382	1 281	-900
Расходы на оплату труда	56 153	68 138	-11 984
Отчисления на социальные нужды	17 255	21 083	-3 828
Амортизация	15 716	1 834	13 883
Затраты на производство услуг	167 988	262 657	-94 669
Прочие затраты	42 748	68 886	-26 137
Итого расходы по обычным видам деятельности	300 242	423 878	-123 636

Таблица № 6 Движение оценочных обязательств, в тыс. рублей 2022

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 2022 г.	5 966	10 022	(6 818)	(457)	8 714
		за 2021 г.	5 766	11 492	(10 829)	(463)	5 966
в том числе:							
по будущим отпускам сотрудников	5701	за 2022 г.	5 966	10 022	(6 818)	(457)	8 714
		за 2021 г.	5 766	11 492	(10 829)	(463)	5 966