

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой)**

**отчетности**

**ООО «АВП РУС»**

**за 2023 год**

## Оглавление

1. Основа формирования отчетности .....	4
2. Структура и деятельность Общества.....	4
3. Сведения об учетной политике и ее изменениях.....	5
3.1. ПБУ 22/2010 п. 9 .....	5
3.2. ПБУ 1/2008 п. 21 .....	5
3.3. ПБУ 1/2008 п. 25 .....	6
4. Основные положения учетной политики и ПБУ, применяемые Обществом.....	6
4.1. Критерии существенности .....	6
4.2. ПБУ 1/2008 п. 20 .....	6
4.3. ПБУ 1/2008 п. 23 .....	6
4.4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.....	6
4.5. «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» .....	6
4.6. Основные средства .....	8
4.7. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	9
4.8. Прочие внеоборотные активы .....	10
4.9. Материально-производственные запасы.....	10
4.10. Учет финансовых вложений.....	11
4.11. Резерв по сомнительным долгам .....	12
4.12. Оценочные обязательства .....	14
4.13. «Доходы Общества» .....	14
4.14. «Расходы Общества» .....	15
4.15. Порядок формирования постоянных и временных разниц .....	16
4.16. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	16
5. Анализ финансового положения .....	17
5.1. Условия работы в ситуации с санкциями .....	20
6. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	21
6.1. Нематериальные активы .....	21
6.2. Основные средства .....	22
6.3. Финансовые вложения в составе внеоборотных активов .....	24
6.4. Отложенные налоговые активы.....	24
6.5. Прочие внеоборотные активы .....	26
6.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	26
6.7. Дебиторская задолженность .....	26
6.8. Резерв по сомнительным долгам.....	27
6.9. Финансовые вложения в составе оборотных активов .....	27
6.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	28
6.11. Прочие оборотные активы.....	31
6.12. Добавочный капитал .....	32
6.13. Долгосрочные обязательства .....	32
6.14. Займы и кредиты .....	33
6.15. Кредиторская задолженность.....	35
6.16. Оценочные обязательства.....	35
6.17. Условные обязательства .....	35
6.18. Прочие обязательства .....	35
7. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах .....	36
7.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	36
7.2. Текущий налог на прибыль.....	41
8. Расшифровки существенных статей прочих поступлений и выплат по Отчету о движении денежных средств (ОДДС).....	42

8.1. Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства (ПБУ 23/2011 п. 24) .....	43
8.2. Информация по размещении сумм денежных средств (ПБУ 23/2011 п. 25).....	44
8.3. ПБУ 23/2011 п. 20 .....	44
9. Ретроспективное отражение существенных корректировок предшествующих отчетных периодов .....	44
10. Операции со связанными сторонами .....	45
11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу .....	50
12. Курс валют на отчетную дату .....	51
13. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации .....	51
13.1. Рыночные риски .....	52
13.2. Кредитные риски .....	52
13.3. Риск ликвидности .....	53
13.4. Правовые риски .....	54
13.5. Страновые и региональные риски.....	54
13.6. Репутационный риск.....	54
14. Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год	

## **1. Основа формирования отчетности**

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

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

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

## **2. Структура и деятельность Общества**

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

Сведения о государственной регистрации: ОГРН 1077759250788, ИНН 7715663136.

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

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.

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 31.12.2023 Allianz SE имеет 926 198 акционеров. Все акции по-прежнему находятся в свободном обращении. Такое количество участников не позволяет владеть долей более 25% ни одному из них.

Наблюдательный совет Общества:

Лаурена Флоке (председатель), Петр Кравчук.

Ревизионной комиссии нет.

Генеральным директором ООО «АВП РУС» году является:

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

Среднегодовая численность работающих в 2023 году составила 82 человека (2022 год: 79 человек).

### **3. Сведения об учетной политике и ее изменениях**

Общество не планирует изменение учетной политики в будущем, за исключением изменений, связанных с изменением бухгалтерского законодательства – вступлением в силу с 01 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

#### **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 2023 год продлено Приказом Общества б/н от 31.12.2022 для целей бухгалтерского и налогового учетов.

## **4. Основные положения учетной политики и ПБУ, применяемые Обществом**

### **4.1. Критерии существенности**

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

### **4.2. ПБУ 1/2008 п. 20**

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

### **4.3. ПБУ 1/2008 п. 23**

Нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Общества за период, в котором начнется применение, неизвестны.

### **4.4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций**

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

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

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об активах и обязательствах (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов,

финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27.11.2006 № 154н, с учетом следующих особенностей.

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

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

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности Общества за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. Использование для этих целей средней величины курсов не производится.

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

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

При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в

рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому учету.

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

#### **4.6. Основные средства**

Для целей бухгалтерского учета основными средствами считается часть имущества, используемая в качестве средств труда для оказания услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, в соответствии с 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 незначительна 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 отчетную 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.

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 упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, 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 составляется 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 соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019).

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

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

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

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

### **4.10.3. 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления

или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период не производится.

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

#### **4.10.4. 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:

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

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

#### 4.13. «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 2022 и 2023 года на основании Бухгалтерской отчетности за 2023 год:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало	на конец		
			анализируемого периода (31.12.2022)	анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	50 606	76 594	9,29	9,01	25 988	51,35
в том числе:						
Основные средства	30 265	32 114	5,56	3,78	1 849	6,11
Нематериальные активы	1 638	1 103	0,30	0,13	-535	-32,66
Финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	13 079	35 696	2,40	4,20	22 617	172,93
Прочие внеоборотные активы	5 624	7 681	1,03	0,90	2 057	36,58
2. Оборотные, всего	494 084	773 760	90,71	90,99	279 676	56,60
в том числе:						
запасы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налог на добавленную стоимость	25 869	21 368	4,75	2,51	-4 501	-17,40
Дебиторская задолженность	368 785	577 814	67,71	67,95	209 029	56,68
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	79 080	152 184	14,52	17,90	73 104	92,44
Прочие оборотные активы	20 350	22 394	3,74	2,63	2 044	10,04
<b>Пассив</b>						
1. Капитал и резервы	-4 826	49 228	-0,89	5,79	44 402	-920,06
Уставный капитал	48 000	48 000	8,81	5,64	0,00	0,00
Добавочный капитал (без переоценки)	108 197	187 922	19,86	22,10	79 725	73,69
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-161 023	-186 694	-29,56	-21,95	25 671	15,94
2. Долгосрочные обязательства	48 968	81 183	8,99	9,55	32 215	65,79
в том числе:						
Заемные средства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые обязательства	18 762	36 555	3,44	4,30	17 793	94,84
Прочие обязательства	30 206	44 628	5,55	5,25	14 422	47,75
3. Краткосрочные обязательства*, всего	500 548	719 943	91,90	84,66	219 395	43,83
в том числе:						
Заемные средства	37 828	22 699	6,94	2,67	-15 129	-39,99
Кредиторская задолженность	421 180	658 127	77,32	77,39	236 947	56,26
Оценочные обязательства	8 714	9 233	1,60	1,09	519	5,96
Прочие обязательства	32 826	29 884	6,03	3,51	-2 942	-8,96
Валюта баланса	544 690	850 354	100,00	100,00	305 664	56,12

Соотношение основных качественных групп активов Общества на 31.12.2023 характеризуется большой долей (90,99%) Оборотных активов и незначительным процентом внеоборотных активов (9,01%).

В сравнении с 2022 годом, внеоборотные активы Общество за анализируемый период 2023 года увеличились на 25 988 тыс. руб. (51,35%). Увеличение величины внеоборотных активов Общества в значительной степени обусловлено по статье Отложенные налоговые активы на 22 617 тыс. руб. (172,93%). Прочие внеоборотные активы увеличились на 2 057 тыс. руб. (36,58%).

Увеличение величины оборотных активов Общества в значительной степени обусловлено увеличением показателей Дебиторская задолженность на 209 029 тыс. руб.

(56,68%). Увеличение прослеживается по показателям: Денежные средства и денежные эквиваленты на 73 104 тыс. руб. (92,44%), Прочие оборотные активы увеличились на 2 044 тыс. руб. (10,04%).

Соотношение основных групп пассивов Общества на 31.12.2023 характеризуется большой долей краткосрочных обязательств (84,66%), второй по значимости показатель в структуре пассивов – долгосрочные обязательства (9,55%).

Краткосрочные обязательства, в сравнении с 2022 годом, увеличились на 219 395 тыс. руб. (43,83%) в большей степени за счет Кредиторской задолженности, данный показатель в 2023 году увеличился на 236 947 тыс. руб. (56,26%). Заемные средства уменьшились на 15 129 тыс. руб. (39,99%).

Долгосрочные обязательства уменьшились на 32 215 тыс. руб. (65,79%) и на отчетный период составляют 9,55 % в структуре пассивов.

Увеличение показателя произошло главным образом за счет показателя Отложенные налоговые обязательства на 17 793 тыс. руб. (94,84%).

Капитал и резервы в сравнении с 2022 годом, увеличился на 44 402 тыс. руб. (920,06%) за счет показателя Добавочный капитал (без переоценки) на 79 725 тыс. руб. (73,69%).

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

Рисунок 1 Структура активов ООО "АВП РУС", 2023



Первый по значимости показатель в структуре активов – Дебиторская

задолженность, который составляет 67,95%.

Показатель Денежные средства и денежные эквиваленты в структуре активов занимает второе место и составляет - 17,90%.

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

Рисунок 2 Структура пассивов ООО "АВП РУС", 2023



Соотношение пассивов Общества на 31.12.2023 характеризуется большой долей (77,39%) Кредиторской задолженности и Добавочным капиталом (22,10%).

Показатель Уставный капитал составляет 5,64%.

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

Таблица 1 Оценка стоимости чистых активов ООО "АВП РУС", 2022-2023

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
	1	2	3	4	5	6
1. Чистые активы	-4 825	49 228	-0,89	5,79	-44 403	-920,27
2. Уставный капитал	48 000	48 000	8,81	5,64	0	0,00
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-52 825	1 228	-9,70	0,14	54 053	-102,32
Валюта баланса	544 690,00	850 353,00	100,00	100,00	305 663,00	9,92

Анализируя показатели за 2022 и 2023 годы, наблюдается положительная динамика в отношении показателя Чистые активы Общества в сравнении с 2022 годом на 920,27% или 44 403 тыс. руб.

Размер Чистых активов Общества составляет 49 228 тыс. руб., показатель превышает размер Уставного капитала на 1 228 тыс. руб., такое соотношение показателей говорит об удовлетворительном финансовом положении Общества по данному признаку, а также удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

Однако, в будущем, Обществу следует направить усилия на увеличение данного показателя, Чистые активы Общества не должны быть ниже по отношению к Уставному капиталу Общества.

### **5.1. Условия работы в ситуации с 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.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Описанные выше события не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества. 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.

Руководство Общества предпринимало все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях.

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

## **6. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

### **6.1. Нематериальные активы**

По строке 1110 «Нематериальные активы» на 31.12.2023 - 1 103 тыс. руб., на 31.12.2022 отражено 1 638 тыс. руб. 31.12.2021 отражено 1 400 тыс. руб.

Нематериальным активом являются:

- 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/](http://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)

Амортизация по нематериальным активам на 31.12.2023 – 1 449 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 1 647 тыс. руб., на 31.12.2021 составила – 1 269 тыс. руб.

Подробная информация по нематериальным активам отражена в таблице № 1 «Нематериальные активы, в тыс. руб., 2023», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

## **6.2. Основные средства**

По строке баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 отражено 32 114 тыс. руб., на 31.12.2022 отражено 30 265 тыс. руб., на 31.12.2021 отражено 45 866 тыс. руб.

В течение 2023 года было приобретено основных средств на сумму 71 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.

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

Объекты основных средств, переданные в залог – отсутствуют.

Движение основных средств, в разбивке по группам, отражено в таблице № 2 «Движение основных средств, в разбивке по группам, в тыс. руб., 2023», Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 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.

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

Арендные платежи за 2023 год составили 7 788 тыс. руб.

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

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

Договор по Обособленному подразделению

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

Арендные платежи за 2023 год отсутствуют.

Арендные платежи за 2022 год отсутствуют.

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

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

Арендные платежи за 2023 год составили 3 250 тыс. руб.

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 с ООО "УКА". 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 2023 год составили 2 600 тыс. руб.

Арендные платежи за 2022 год составили 4 147 тыс. руб.

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

В 2023 году Общество вернуло арендованные транспортные средства согласно Генеральному соглашению об аренде транспортных средств заключенному 17.03.2020 года.

Договор аренды заключен 28.04.2023 года с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН". Общество арендует 5 транспортных средств (легковых автомобилей) сроком от 24 до 36 месяцев, срок

начала и окончания установлен для каждого транспортного средства индивидуально.

Арендованные транспортные средства используются для аналогичных целей, что и по предыдущему соглашению с ООО "УКА".

Договоров финансового лизинга нет.

Проценты за пользование активами за 2023 год составили 2 231 тыс.руб.

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 31.12.2023 отсутствуют, на 31.12.2022 отражено отсутствуют, на 31.12.2021 отсутствуют.

### **6.4. Отложенные налоговые активы**

Сформированы «Отложенные налоговые активы» по строке 1180 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 – 35 696 тыс. руб., на 31.12.2022 – 13 079 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 076 тыс. руб.

Наименование	Показатель, тыс. руб., 2023	Показатель, тыс. руб., 2022
Основные средства	1	-
Оценочные обязательства и резервы	1 727	1 623
Расходы будущих периодов	26 211	-
Резервы сомнительных долгов	1 108	1 192
Убытки прошлых лет	2 618	6 266
Арендные обязательства	4 031	3 998
<b>Итого:</b>	<b>35 696</b>	<b>13 079</b>

На основании проведенной инвентаризации на счете учета «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2023 в бухгалтерском учете Общество имеет сумму Отложенного налогового актива в размере 6 266 тыс. рублей, в результате полученных убытков, в том числе:

- за 2019г. - 5 212 тыс.руб.

- за 2020г. - 1 054 тыс.руб.

А также суммы, отраженные в налоговом учете на счете учета «Расходы будущих периодов» и временные разницы на том же счете в размере -31 329 тыс.руб., сформированные в результате полученных Обществом убытков за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020г.

По итогам работы в 2023 году по налогу на прибыль, Общество получило прибыль в размере 184 611 тыс.руб.:

- 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 31.12.2023 Общество приняло решение частично (70%) списать сумму накопленного Отложенного актива на счет учета «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» в следующем порядке:

- за 2019г. - 3 648 тыс.руб.

Не уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период 2023 года.

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 2019г. – 18 240 тыс.руб.

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. - 6 251 тыс.руб.

- за 2020г. - 1 054 тыс.руб.

А также суммы, отраженные в налоговом учете на счете учета «Расходы будущих периодов» и временные разницы на том же счете в размере - 31 254 тыс.руб., 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 10 393 тыс.руб.:

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

- в результате полученного убытка за 2019г. – 5 196 тыс.руб..

#### **6.5. Прочие внеоборотные активы**

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2023 отражено 7 681 тыс. руб., на 31.12.2022 отражено 5 624 тыс. руб. на 31.12.2021 отражено 19 646 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 7 861 тыс. руб.

Расходы будущих периодов	2023, в тыс. руб.	2022, в тыс. руб.
Агентское вознаграждение проект Порше	1 033	4 469
Программное обеспечение	615	13
Агентское вознаграждение проект Вольво	6 033	1 142
<b>Итого:</b>	<b>7 681</b>	<b>5 624</b>

#### **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 31.12.2023 данный показатель равен 21 368 тыс. руб., на 31.12.2022 данный показатель равен 25 869 тыс. руб., на 31.12.2021 показатель равен 18 641 тыс. руб.

#### **6.7. Дебиторская задолженность**

Показатель «Дебиторская задолженность» по строке 1230 на 31.12.2023 составил 577 814 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составил 368 785 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года составил 379 942 тыс. руб.

В 2023 году в сравнении с 2022 годом показатель значительно увеличился на 209 029 тыс. руб. (56,68%).

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

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 2023 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 31.12.2023.

Резервы по просроченной дебиторской задолженности для целей бухгалтерского учета на 31.12.2023 составили – 5 539 тыс. руб.

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.

Движение средств резервов по сомнительным долгам за 2023 год:

Показатель	На начало отчетного периода, тыс. руб.	Движение, тыс. руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	5 960	421	5 539
<b>Итого:</b>	<b>5 960</b>		<b>5 539</b>

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
<b>Итого:</b>	<b>8 684</b>		<b>5 960</b>

#### **6.9. Финансовые вложения в составе оборотных активов**

На 31 декабря 2023 года «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по строке 1240 составили - 0 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года - 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 1 548 тыс. руб. Движение за 2023 год раскрыты в Приложении к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица № 3.

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 31.12.2023 - 152 184 тыс. руб.

на 31.12.2022 – 79 080 тыс. руб.

на 31.12.2021 – 52 580 тыс. руб.

в том числе с разбивкой по годам:

Наименование	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
В кассе организации	-	-	-
На расчетных счетах	19 708	7 631	5 604
На валютных счетах	1 864	449	3 476
На специальных счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	130 612	71 000	43 500
<b>Итого:</b>	<b>152 184</b>	<b>79 080</b>	<b>52 580</b>

Данные показатели соответствуют показателю по строке 4450 Отчета о движении денежных средств за 2023, 2022, 2021 годы соответственно.

На отчетную дату 31.12.2023 остаток по размещенным обществом депозитам в АО "Тинькофф Банк" – 130 612 тыс. руб. и отражены в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Депозиты, размещенные в 2023 году в АО "Тинькофф Банк" со сроком погашения и выплатой процентов по сроку действия в 2023 году, срок размещения по которым составляет менее 90 дней, составляют 130 612 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	45 612	29.12.2023	09.01.2024	14,00	192
2	85 000	29.12.2023	10.01.2024	14,10	426
	<b>130 612</b>				<b>618</b>

Минимальный процент по размещенным депозитам составляет 14,00%, максимальный процент 14,10 %.

В 2023 году Общество размещало депозиты в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" и АО "Тинькофф Банк" в размерах и по ставкам, указанных в таблице ниже:

**Таблица 4 Финансовые вложения (депозиты, размещенные в 2023 году), тыс. руб.**

<b>№ п/п</b>	<b>Сумма депозита, тыс. руб.</b>	<b>Дата размещения</b>	<b>Дата возврата</b>	<b>% ставка</b>	<b>Итого % начислено, тыс. руб.</b>
1	7 000	13.01.2023	03.02.2023	4,41	17,76
2	19 000	13.01.2023	23.01.2023	4,11	21,39
3	27 000	13.01.2023	03.02.2023	4,41	68,51
4	19 000	24.01.2023	02.02.2023	3,94	18,46
5	35 000	24.01.2023	14.02.2023	4,25	85,58
6	19 000	03.02.2023	13.02.2023	3,99	20,77
7	18 000	03.02.2023	13.02.2023	3,99	19,68
8	3 000	07.02.2023	20.02.2023	3,91	4,18
9	4 000	07.02.2023	27.02.2023	4,02	8,81
10	23 000	07.02.2023	28.02.2023	4,03	53,33
11	19 000	15.02.2023	27.02.2023	3,84	23,99
12	35 000	15.02.2023	07.03.2023	3,97	76,14
13	33 000	21.02.2023	07.03.2023	4,13	52,28
14	19 000	02.03.2023	13.03.2023	2,83	21,93
15	3 000	02.03.2023	20.03.2023	3,93	5,49
16	6 000	02.03.2023	10.03.2023	3,99	3,94
17	24 000	02.03.2023	23.03.2023	4,16	57,44
18	19 000	14.03.2023	24.03.2023	3,76	19,57
19	13 000	14.03.2023	20.03.2023	3,64	7,78
20	20 000	20.03.2023	10.04.2023	4,12	36,12
21	5 000	23.03.2023	05.04.2023	3,86	6,87
22	33 000	23.03.2023	13.04.2023	3,93	74,62
23	19 000	28.03.2023	07.04.2023	3,77	25,51
24	19 000	07.04.2023	19.04.2023	4,05	25,30
25	25 000	07.04.2023	28.04.2023	4,16	59,84
26	19 000	25.04.2023	16.05.2023	0,04	0,44
27	7 000	25.04.2023	05.05.2023	0,04	0,08
28	4 000	25.04.2023	16.05.2023	0,04	0,09
29	35 000	28.04.2023	19.05.2023	0,04	0,81
30	30 000	28.04.2023	19.05.2023	0,04	0,69
31	25 000	28.04.2023	19.05.2023	0,04	0,58
32	6 000	23.05.2023	05.06.2023	0,04	0,06
33	30 000	23.05.2023	13.06.2023	0,03	0,52
34	55 000	23.05.2023	25.05.2023	0,01	0,03
35	19 000	23.05.2023	02.06.2023	0,03	0,16
36	19 000	06.06.2023	27.06.2023	0,03	0,33
37	36 000	06.06.2023	27.06.2023	0,03	0,62
38	4 000	14.06.2023	20.06.2023	0,03	0,02
39	5 000	14.06.2023	23.06.2023	0,03	0,04
40	23 000	14.06.2023	05.07.2023	0,03	0,40
41	55 000	28.06.2023	19.07.2023	0,03	0,95
42	7 000	28.06.2023	05.07.2023	0,03	0,04

№ п/п	Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс. руб.
43	30 000	28.06.2023	10.07.2023	0,03	0,30
44	4 000	10.07.2023	20.07.2023	0,03	0,03
45	5 000	10.07.2023	25.07.2023	0,03	0,06
46	21 000	10.07.2023	31.07.2023	0,03	0,36
47	10 000	10.07.2023	31.07.2023	0,03	0,17
48	55 000	25.07.2023	15.08.2023	0,05	1,13
49	60 000	25.07.2023	15.08.2023	0,05	1,23
50	4 000	01.08.2023	18.08.2023	0,05	0,09
51	5 000	01.08.2023	22.08.2023	0,05	0,14
52	6 000	01.08.2023	22.08.2023	0,05	0,17
53	10 000	01.08.2023	21.08.2023	0,05	0,27
54	25 008	11.08.2023	14.08.2023	6,50	13,36
55	125 000	18.08.2023	04.09.2023	10,50	611,30
56	15 000	18.08.2023	21.08.2023	10,00	12,33
57	39 000	25.08.2023	28.08.2023	10,00	32,05
58	39 000	01.09.2023	04.09.2023	10,50	33,66
59	10 000	08.09.2023	21.09.2023	10,30	36,68
60	8 500	08.09.2023	25.09.2023	10,30	40,78
61	6 000	08.09.2023	03.10.2023	10,30	42,33
62	4 000	08.09.2023	18.10.2023	8,51	37,30
63	8 500	08.09.2023	25.10.2023	10,50	114,92
64	10 000	08.09.2023	20.10.2023	10,50	120,82
65	35 000	08.09.2023	22.09.2023	10,50	140,96
66	35 000	08.09.2023	09.10.2023	10,50	312,12
67	48 000	08.09.2023	11.09.2023	10,50	41,42
68	53 000	06.10.2023	12.10.2023	11,00	69,81
69	35 000	10.10.2023	17.10.2023	10,40	69,81
70	89 367	13.10.2023	15.10.2023	7,50	97,81
71	30 000	13.10.2023	27.10.2023	8,50	97,81
72	65 000	16.10.2023	23.10.2023	11,50	143,36
73	25 000	18.10.2023	01.11.2023	11,50	110,27
74	10 000	25.10.2023	07.11.2023	11,50	40,96
75	5 000	25.10.2023	17.11.2023	11,00	34,66
76	8 000	25.10.2023	24.11.2023	11,00	72,33
77	75 000	25.10.2023	13.11.2023	11,60	429,45
78	30 000	31.10.2023	13.11.2023	13,00	138,90
79	25 000	02.11.2023	09.11.2023	12,90	61,85
80	120 000	14.11.2023	23.11.2023	13,10	387,62
81	10 000	14.11.2023	20.11.2023	12,80	21,04
82	100 000	23.11.2023	30.11.2023	13,00	249,32
83	30 000	23.11.2023	28.11.2023	13,00	53,42
84	10 000	01.12.2023	11.12.2023	13,50	36,99
85	30 000	01.12.2023	08.12.2023	13,50	77,67

№ п/п	Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	% ставка	Итого % начислено, тыс. руб.
86	100 000	01.12.2023	20.12.2023	13,50	702,74
87	85 000	28.12.2023	10.01.2024	14,10	426,86
88	45 612	29.12.2023	09.01.2024	14,00	192,01
	<b>2 443 987</b>				<b>5 930</b>

В течение 2023 года общество разместило краткосрочные депозиты на общую сумму в размере 2 443 987 тыс. руб.

Минимальный процент по размещенным депозитам, размещенным в 2023 году, составил 0,01%, максимальный процент 14,10 %.

Проценты по депозитам начисляются ежемесячно. За период 2023 года было начислено процентов по депозитам в размере 5 478 тыс. руб.

Все депозиты, действующие на 31.12.2023, размещены на срок менее 90 дней.

Так же общество в течении года размещало ежедневные депозиты овернайт в АО "Тинькофф Банк" на остаток денежных средств на счете в рублях. Остаток по данным операциям в учете Общества на 31.12.2023 отсутствует. Обороты по размещению депозита овернайт за 2023 год составили 4 222 737 тыс. руб.

Проценты по депозитам овернайт начисляются ежедневно на основании банковской выписки. За период 2023 года было начислено процентов по депозитам в размере 1 204 тыс. руб.

Общая сумма процентов по депозитам, начисленная за 2023 год, составляет 6 682 тыс. руб.

#### **6.11. Прочие оборотные активы**

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 отражен показатель 22 394 тыс. руб., на 31.12.2022 отражен показатель в размере 20 350 тыс. руб., на 31.12.2021 отражен показатель в размере 46 163 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 22 394 тыс. руб. и включена в показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:

Расходы будущих периодов	2023, в тыс. руб.	2022, в тыс. руб.
Агентское вознаграждение проект Порше	3 405	10 635
Агентское вознаграждение проекту Вольво	17 581	7 506
Программное обеспечение	846	1 669
Страхование сотрудников	517	492
Доступ к информационному ресурсу (тренинг/обучение)	29	24
Услуги по предоставлению доступа "ЭРА-ГЛЮНАСС"	4	-
Прочее	12	24
<b>Итого:</b>	<b>22 394</b>	<b>20 350</b>

### 6.12. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31.12.2023 отражен показатель в размере 187 922 тыс. руб., на 31.12.2022 отражен показатель в размере 108 197 тыс. руб., на 31.12.2021 - 108 197 тыс. руб.

В 2023 году Добавочный капитал Общества увеличен на основании прощения долга (кредиторской задолженности) учредителем ООО АВП РУС на 79 725 тыс. руб. (что эквивалентно 793 тыс. Евро по курсу ЦБ РФ на 29.12.2023) на основании письма учредителя АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "АЛЬЯНС ПАРТНЕРС САС" (Allianz Partners SAS) от 29.12.2023.

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 31.12.2023 - 44 628 тыс. руб., на 31.12.2022 - 30 206 тыс. руб. на 31.12.2021 - 73 088 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 2023 год 16 929 тыс. руб.

- за 2022 год -15 332 тыс. руб.

- за 2021 год 21 888 тыс. руб.

#### 6.14. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2023 года по строке 1510 «Заемные средства» отражен показатель 22 699 тыс. руб. (что эквивалентно 210 тыс. Евро на 31.12.2023)

На 31 декабря 2022 года по строке 1510 «Заемные средства» - 37 828 тыс. руб. 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. (что эквивалентно 500 тыс. Евро на 31.12.2021).

Движение заемных средств в 2023 году:

Показатель	На начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.
Кредиты	37 828	-	35 021	20 830
<b>Итого:</b>	<b>37 828</b>			<b>20 830</b>

Движение заемных средств в 2022 году:

Показатель	На начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступление, тыс. руб./	Погашение, тыс. руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.
Кредиты	42 035			37 828
<b>Итого:</b>	<b>42 035</b>			<b>37 828</b>

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).

Начиная с 29.11.2023 размер процентов по кредитному соглашению пересмотрен и

составляет 10,4195% годовых.

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 31.12.2023 начислено процентов в размере 1 869 тыс. руб. (что эквивалентно 20 361,60 Евро).

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 основании 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 соглашению пересмотрен и составляет 4,57% 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).

Договор займа от 23.12.2020 продлен на основании Дополнительного соглашения б/н от 28.11.2023, на основании которого срок возврата займа продлен до 28.05.2024г.

Т.о. тело кредита подлежит выплате до 28.05.2024.

Начиная с 29.11.2023 размер процентов по кредитному соглашению пересмотрен и составляет 10,4195% годовых на остаток займа, который составляет 210 000 Евро. В связи с изменением ставки по займу с 29.11.2023, по состоянию на 31.12.2022 начислено 196 тыс.

руб. (что эквивалентно 1 978,28 Евро).

#### **6.15. Кредиторская задолженность**

Размер кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года составил 658 127 тыс. руб., 31 декабря 2022 года - 421 180 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года составил 435 292 тыс. руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом кредиторская задолженность увеличилась на 236 947 тыс. руб. или 56,26%.

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 2023 год.

#### **6.16. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства ООО «АВП РУС» по строке 1540 на 31.12.2023 составили 9 233 тыс. руб., на 31.12.2022 - 8 714 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 966 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 2023 год.

Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат, составила 10 900 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 2023 года отражено в общей сумме 29 884 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года отражено в общей сумме 32 826 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года отражено 30 310 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 2023 год -8 516 тыс. руб.
- 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 2023 году выручка Общества составила 388 511 тыс. руб.

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

По видам деятельности:

Таблица 5 Выручка Общества по видам деятельности, тыс. руб., за 2022- 2023гг.

Вид деятельности	Содержание вида деятельности	Показатель, тыс. руб., 2022	Показатель, % от общей выручки за 2023	Показатель, тыс. руб., 2023
Прочая реализация	Прочая реализация	714	-	-
Сервисные услуги по информационной поддержке	Сервисные услуги по информационной поддержке	6 345	-	-
Сервисные услуги по оказанию помощи на дому Хоум Ассистанс	Сервисные услуги по программе «Ассистанс услуги для дома»	10 684	0,61	2 355
Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Тревэл Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц по Страховым программам	134 975	52,99	205 859
Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке транспортных средств по программам "Ассистанс на дороге"	218 951	46,39	180 241
Сервисные услуги по организации медицинской помощи Медикал Ассистанс	Сервисные услуги по организации медицинской помощи по Страховым программам	29	0,01	55
<b>Итого:</b>		<b>371 698</b>	<b>100,00</b>	<b>388 511</b>

По сравнению с 2022 годом, в 2023 году выручка увеличилась на 16 813 тыс. руб. (4,52%).

Увеличение выручки в 2023 году, обусловлено ростом объема продаж по виду деятельности «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Тревэл Ассистанс» на 70 884 тыс. руб. (52,52%).

Показатель «Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Тревэл Ассистанс» занимают самую высокую долю в составе выручки за 2023 год, составляют 205 859 тыс. руб., или 52,99 % от общегодовой выручки.

Показатель «Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс» занимает второе место в доле выручки за 2023 год и составляет 180 241 тыс. руб., или 46,39 % от общей годовой выручки.

#### 7.1.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж», отчета о финансовых результатах показаны расходы за 2023 год 305 451 тыс. руб., за 2022 год в размере 300 242 тыс. руб.

По видам деятельности:

Таблица 6 Себестоимость продаж Общества по видам деятельности, тыс. руб., за 2022- 2023гг.

Вид деятельности	Содержание вида деятельности	Показатель, тыс. руб., 2022	Показатель % от общей себестоимости продаж, 2021	Показатель, тыс. руб., 2023
Прочая реализация	Прочая реализация	(76)	0,00	(9)
Сервисные услуги по оказанию помощи на дому Хоум Ассистанс	Сервисные услуги по программе «Ассистанс услуги для дома»	(6 650)	0,59	(1 805)
Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц ВЗР/ Тревэл Медикал / Тревэл Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке застрахованных лиц по Страховым программам	(36 470)	16,19	(49 441)
Сервисные услуги по поддержке транспортных средств Кар Ассистанс	Сервисные услуги по поддержке транспортных средств по программам "Ассистанс на дороге"	(256 286)	83,22	(254 197)
Сервисные услуги по организации медицинской помощи Медикал Ассистанс	Сервисные услуги по организации медицинской помощи по Страховым программам	(24)	0,00	(5)
Сервисные услуги по информационной поддержке	Сервисные услуги по информационной поддержке	(736)	0,00	-
Услуги колл центра	Услуги колл центра	-	0,00	(2)
<b>Итого:</b>		<b>(300 242)</b>	<b>100</b>	<b>(305 451)</b>

По сравнению с 2022 годом, в 2023 году показатель «Себестоимость продаж» увеличился на 5 209 тыс. руб. (1,74%)

Затраты на производство отражены в таблице № 5 Себестоимость 2023 в тыс. руб., Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

### 7.1.3. Коммерческие расходы

В 2023 году размер коммерческих расходов составил 12 154 тыс. руб., в 2022 году - 11 163 тыс. руб. (строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах).  
Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Таблица 7 Коммерческие расходы за 2022-2023гг., тыс. руб.

Наименование	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2023, тыс. руб.
Оплата труда	(7 026)	(7 988)
Страховые взносы	(1 659)	(1 893)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(1 001)	(1 234)
Командировочные расходы	(298)	(556)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации_ НПП	(151)	(134)
Компенсация питания	-	(79)
Услуги интернет соединения	(85)	(73)
Услуги по размещению рекламы в СМИ и в интернет	(134)	(50)
Амортизация ОС (не учитывая ИТ)	(57)	(34)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)_ НПП	-	(18)
Амортизация ИТ	(16)	(16)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(14)	(16)
Расходы на такси	(3)	(16)
Сотовая связь	(16)	(15)
Командировочные расходы_ НПП	(14)	(13)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации	-	(10)
Канцтовары	-	(4)
Расходы на изготовление визиток	(2)	(3)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(85)	(2)
Лицензии (ПО)	(297)	-
Начисление отпуска	(10)	-
Оплата больничного с 2021 за сч работодателя	(11)	-
Повышение Квалификации	(204)	-
Представительские расходы	(6)	-
Представительские расходы_ НПП	(1)	-
Премии	(30)	-
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(3)	-
Услуги сопровождения справочно-правовых систем	(40)	-
<b>Итого:</b>	<b>(11 163)</b>	<b>(12 154)</b>

### 7.1.4. Управленческие расходы

В 2023 году размер управленческих расходов составил 41 386 тыс. руб., за 2022 год - 31 326 тыс. руб. (строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах).  
Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Таблица 8 Управленческие расходы, 2022-2023гг., тыс. руб.

Наименование	Сумма 2022, тыс.руб.	Сумма 2023, тыс. руб.
Оплата труда	(16 855)	(20 056)
Расходы на услуги банков, по валютному контролю	(1 392)	(5 178)
Страховые взносы	(4 140)	(4 937)
Расходы по страхованию сотрудников _ДМС_ НОРМИР	(2 139)	(2 877)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(1 910)	(2 650)
Консультационные услуги аудиторской компании	(1 310)	(1 310)
Лицензии (ПО)	(417)	(626)
Услуги по подбору персонала	(324)	(452)
Консультационные услуги в области налогообложения	(476)	(333)
Почтовые расходы	(450)	(321)
Командировочные расходы	(282)	(304)
Услуги по проведению корпоративных мероприятий _ НПР	-	(206)
Компенсация питания	-	(196)
Амортизация ОС (не учитывая ИТ)	(219)	(193)
Юридические услуги консалтинговых организаций	(56)	(187)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)_ НПР	(110)	(170)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации _ НПР	(141)	(169)
Приобретение товаров для офиса (в т ч вода)	(171)	(160)
Расходные ИТ материалы	(7)	(129)
Консультационные услуги в области налогообложения НПР	-	(120)
Амортизация ИТ	(90)	(93)
Услуги сопровождения справочно-правовых систем (Консультант)	(99)	(90)
Аудиторские услуги	-	(75)
Оплата больничного с 2021 за сч работодателя	(54)	(74)
Сотовая связь	(29)	(67)
ОС менее 40000 рублей	(61)	(66)
Канцтовары	(60)	(63)
Уборка помещений	(51)	(53)
Обслуживание/ Поддержка ПО	(24)	(52)
Повышение Квалификации0	(51)	(52)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(34)	(41)
Расходы на такси	(15)	(34)
Налог на имущество	(27)	(20)
Начисление отпуска	-	(15)
Транспортные услуги	(17)	(13)
Материальные расходы	-	(11)
Амортизация_ НПР	(7)	(8)
Обслуживание/ Поддержка 1С	(15)	(5)
Расходы по содержанию ТС (авто) организации	-	(3)
Командировочные расходы_ НПР	(7)	(1)
Услуги по курьерской доставке	-	24
Договоры подряда	(15)	-
Консульт услуги в области миграционного права (визы, приглаш)	(3)	-
Переводческие услуги	(89)	-

Представительские расходы	(16)	-
Представительские расходы НПР	(15)	-
Премии	(110)	-
Расходы на Covid тест НПР	(34)	-
Расходы на изготовление визиток	(4)	-
<b>Итого:</b>	<b>(31 326)</b>	<b>(41 386)</b>

#### 7.1.5. Прочие доходы и расходы

#### 7.1.6. Прочие доходы

Прочие доходы Общества в 2023 году составили 11 947 тыс. руб., в 2022 году составили 5 984 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма 2022,	Сумма 2023,
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	9 688
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде)	-	1 580
Оценочные обязательства по оплате труда	456	538
Формирование резерва по сомнительным долгам	2 698	140
Штрафы, пени и неустойки по хоз. дог. к получению (уплате)	-	1
Продажа (покупка) иностранной валюты	88	
Списание дебиторской задолженности	2 742	
<b>Итого:</b>	<b>5 984</b>	<b>11 947</b>

#### 7.1.7. Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах за 2023 год отражена сумма 6 682 тыс. руб., в том числе:

- проценты по депозитам в размере 6 682 тыс. руб.,

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена сумма 3 170 тыс. руб., в том числе:

- проценты по депозитам в размере 3 10 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

### 7.1.8. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Общества в 2023 году отражено 39 963 тыс. руб. в 2022 году отражено 15 829 тыс. руб., в том числе:

Таблица 9 Прочие расходы, тыс. руб., 2022-2023гг.

Статья	Сумма 2022,	Сумма 2023,
	тыс. руб.	тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(3 894)	(22 327)
Курсовые разницы	(8 196)	(12 586)
Расходы на услуги банков	(630)	(2 230)
Прочие внереализационные расходы. Процентные расходы по ФСБУ 25	(2 300)	(2 229)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НПР	-	(504)
НДС за счет прибыли НПР	-	(80)
ТМЦ переданные безвозмездно (подарки) НП	-	(7)
Прочие внереализационные доходы (расходы) НПР	(677)	-
НДС 2% за счет прибыли НПР	(107)	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	(5)	-
ТМЦ переданные безвозмездно (подарки для клиентов) НПР	(20)	-
<b>Итого:</b>	<b>(15 829)</b>	<b>(39 963)</b>

Курсовые разницы за 2023 год в размере 12 586 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 2023 год отражено – 32 003 тыс. руб., за 2022 год отражено -13 072 тыс. руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» 2023 году отражено -36 827 тыс. руб. в 2022 году отражено -506 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» 2023 году отражено 4 824 тыс. руб. в 2022 году отражено -12 566 тыс. руб.

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

По результатам работы Общества за 2023 год отражены:

- Условный расход по налогу на прибыль 31 100 тыс. руб.
- Условный доход по налогу на прибыль – 29 833 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 2023 год:

Наименование показателя	Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения 20 %, тыс. руб., 2023
Условный доход по налогу на прибыль	1 266
Отложенные налоговые активы	22 616
Отложенные налоговые обязательства	(17 793)
Постоянный налоговый расход (доход)	30 738
<b>Итого ТНП:</b>	<b>(36 827)</b>

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
<b>Итого ТНП:</b>	<b>(506)</b>

Также в 2023 году Общество отразило списание ОНА за 2019г. в размере 3 648 тыс.руб.

Постоянное налоговое обязательство (актив) сформировано за счет полученного убытка в 2019 - 2020 году.

### 7.2.3. Прочее

По строке 2460 «Прочее» за 2023 год – отсутствуют

По строке 2460 «Прочее» за 2022 год – отсутствуют

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

По строке «4119» за 2023 год «Прочие поступления» - 552 436 тыс. руб.:

- Проценты по депозитам – 6 595 тыс. руб.

- Операци по возмещению внешних расходов – 545 841 тыс. руб.

По строке «4119» за 2022 год «Прочие поступления» - 3 087 тыс. руб.:

- Проценты по депозитам – 3 087 тыс. руб.

По строке «4126» за 2023 год «Прочие платежи» (НДС) - 24 652 тыс. руб.:

- НДС – 24 652 тыс. руб.

По строке «4126» за 2022 год «Прочие платежи» (НДС) – 11 232 тыс. руб.:

- НДС – 11 232 тыс. руб.

По строке «4129» за 2023 год «Прочие платежи» - 1 559 тыс. руб.:

- Расчеты с подотчетными лицами – 1 559 тыс. руб.

По строке «4129» 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 «4450» отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода 31.12.2023 в размере 79 080 тыс. руб., на начало предшествующего периода 31.12.2022 в размере 52 580 тыс. руб., в том числе с разбивкой:

Наименование	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
В кассе организации	-	-
На расчетных счетах	7 631	5 604
На валютных счетах	449	3 475
На специальных счетах в банках	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	71 000	43 500
<b>Итого:</b>	<b>79 080</b>	<b>52 580</b>

По строке «4500» отражен остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в размере 152 184 тыс. руб. и на конец предшествующего периода в размере 79 080 тыс. руб., в т.ч. с разбивкой:

Наименование	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
В кассе организации	-	-
На расчетных счетах	19 708	7 631
На валютных счетах	1 864	449
На специальных счетах в банках	-	-
Краткосрочные депозит менее 90 дней	130 612	71 000
<b>Итого:</b>	<b>152 184</b>	<b>79 080</b>

### **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	2023	2022
Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг (тыс. руб.), в том числе:	4110	4 513	68 614
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) <sup>1</sup>		4 513	68 614
Платежи поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги (тыс. руб.), в том числе:	4121	(59)	(44)
со сторонами, входящими в группу (Allianz Partners) <sup>1</sup>		(59)	(44)

Денежные потоки от финансовых операций	Код	2023	2022
Получение кредитов и займов, в том числе:	4311	19	22
с основным обществом (тыс. руб.)		19	22

## 9. Ретроспективное отражение существенных корректировок предшествующих отчетных периодов

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год изменения не вносились

---

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

## 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 31.12.2023

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	Italy
	BU	AWP Contact Center Italia S.r.l.
	Адрес	20131, Italy, Milano, Via Ampere 30
6.	Страна	Poland
	BU	AWP Polska Sp. z o.o.
	Адрес	02-672, Poland, Warsaw, Domaniewska 50 B
7.	Страна	Switzerland
	BU	AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)
	Адрес	8304, Switzerland, Wallisellen, Hertistrasse 2
8.	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
9.	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
10.	Страна	Россия
	BU	АО "ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ"
	Адрес	Россия, Озерковская наб., д. 30
11.	Страна	Россия
	BU	ООО "ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ ЖИЗНИ"
	Адрес	Россия, Озерковская наб., д. 30
12.	Страна	Россия
	BU	Страховое акционерное общество «Медэкспресс»
	Адрес	Россия, г.Санкт-Петербург, ул.Гороховая, д.14/26
13.	Страна	Германия
	BU	Allianz Partners Deutschland GmbH
	Адрес	Germany, Bahnhofstraße 16 D-85609 Aschheim (bei München)

14.	Страна	ИСПАНИЯ
	BU	AWP ASSISTANCE SERVICE ESPANA S.A.U
	Адрес	Calle Ramirez de Arellano, 35, 28043 Madrid, Madrid, España
15.	Страна	Италия
	BU	AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappresentanza Generale per l'Italia
	Адрес	Sede Secondaria per l'Italia, P.le Lodi, 3, 20137 Milano
16.	Страна	Франция
	BU	AWP PandC SA (АВП ПэндС СА)
	Адрес	75009, Франция, Париж, 37 rue Тайбоут
17.	Страна	Франция
	BU	Allianz Partners S.A.S (Альянс Партнерс С.А.С)
	Адрес	75009, Франция, Париж, Rue Тайбоут, 37
18.	Страна	Бельгия
	BU	AWP P&C BELGIUM S.A. (АВП ПиэндСи Бельгия СА)
	Адрес	2 Rue des Hirondelles 1000 Bruxelles BELGIUM
19.	Страна	Португалия
	BU	AZWP SERVICES Portugal, Lda
	Адрес	Av do Brasil, 56, 3° Piso 1700-073 Lisboa Portugal
20.	Страна	Индия
	BU	AWP Services (India) Private Limited
	Адрес	1st Floor, DLF square DLF City, Phase II, M Block Jacaranda Marg Gurugram 122002, Naryana, India
21.	Страна	Китай
	BU	Mondial Assistance (Beijing) Services Co., Ltd (Мондиаль Ассистанс (Бейжинг) Сервис Ко., ЛТД)
	Адрес	F16, China Youth Plaza 19, North East 3rd Ring Road, Chaoyang District, Beijing, 100020, P.R. China

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании в открытых источниках:

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 2023 год составила – 1 664 тыс. руб., без учета НДС, в 2022 год составила – 11 812 тыс. руб., без учета НДС:

Таблица 11 Выручка от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2022-2023гг. (без НДС)

Контрагент	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
АО «ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ»	1 589	9 333
ООО «ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ ЖИЗНИ»	26	687
AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappresentanza Generale per l'Italia	23	18
AWP Polska Sp. z o.o.	17	21
Страховое акционерное общество «Медэкспресс»	6	97
AWP P&C BELGIUM S.A.	3	9
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	-	671
AWP Solutions CR a SR, s.r.o.	-	89
AWP France SAS	-	66
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	-	75
Allianz Partners Deutschland GmbH	-	5
ALLIANZ PARTNERS Health and Life SA	-	741
<b>Итого:</b>	<b>1 664</b>	<b>11 812</b>

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., 2022-2023гг.

Наименование	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S.	(2 248)	(1 826)
AWP Services (Thailand) Co.,Ltd.	(1 824)	(1 145)
AWP Contact Center Italia S.r.l.	(342)	(69)
AZWP SERVICES Portugal, Lda	(165)	(5)
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	(160)	(20)
AWP Polska Sp. z o.o.	(130)	(64)
AZGA SERVICE CANADA Inc.	(106)	(63)
АО «ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ»	(79)	(223)
ООО «ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ ЖИЗНИ»	(50)	(197)
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	(32)	-
AWP Services Belgium N.V.	(25)	(8)
Allianz Partners Deutschland GmbH	(24)	(26)
AWP Solutions CR a SR, s.r.o.	(23)	(6)
AWP PandC S.A.	(10)	(24)
AGA Services (India) Private Limited	(8)	-
AWP ASSISTANCE SERVICE ESPAÑA S.A.U.	(5)	(75)
CAO "МЕДЭКСПРЕСС"	(2)	(5)
AWP Services NL B.V.	-	(21)
<b>Итого:</b>	<b>(5 233)</b>	<b>(3 777)</b>

**Таблица 13** Общепроизводственные расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2022-2023гг.

Наименование	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Allianz Partners SAS	(24 164)	(24 670)
AWP PandC S.A.	(143)	(134)
Allianz Technology SE	-	(258)
<b>Итого:</b>	<b>(24 307)</b>	<b>(25 062)</b>

**Таблица 14** Управленческие расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2022-2023гг.

Наименование	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
AWP Polska Sp. z o.o.	24	-
<b>Итого:</b>	<b>24</b>	<b>-</b>

**Таблица 15** Коммерческие расходы от компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2022-2023гг.

Наименование	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Allianz Partners SAS	-	(297)
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>(297)</b>

Размер дебиторской задолженности группы компаний Allianz Partners перед Обществом на 31 декабря 2023 года составляет 31 432 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составляет 17 052 тыс. руб.

**Таблица 16** Дебиторская задолженность компаний группы Allianz Partners, тыс. руб., 2022-2023гг.

Контрагент	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
ООО «ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ ЖИЗНИ»	19 060	10 583
АО «ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ»	6 549	2 859
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	2 251	1 229
AWP P&C S.A. Sede Secondaria e Rappresentanza Generale per l'Italia	680	78
Allianz Partners Deutschland GmbH	633	400
Allianz Private Krankenversicherungs-AG	472	360
AWP France SAS	452	511
ALLIANZPARTNERS Health and Life SA	433	330
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	197	151
AWP Austria GmbH	194	145
AWP SERVICE BRASIL LTDA.	159	
AWP Solutions CR a SR, s.r.o.	96	73
AWP P&C BELGIUM S.A.	64	171
AWP Services NL B.V.	60	42
AWP Polska Sp. z o.o.	56	26
AWP P AND C SA	31	24
AWP P&C S.A. Niederlassung für Deutschland	21	16
MONDIAL ASSISTANCE MOROCCO (SAHAM ASSISTANCE	20	15
ALLIANZ GLOBAL ASSISTANCE MEXICO	3	3
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	1	1
AWP P&C S. A. Saint-Ouen (Paris)	-	33
AWP P&C SA, SUCURSAL EN ESPANA	-	2
<b>Итого:</b>	<b>31 432</b>	<b>17 052</b>

Размер кредиторской задолженности Общества перед группой компаний Allianz Partners составляет:

На 31 декабря 2023 г. – 306 323 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. – 201 242 тыс. руб.

Таблица 17 Кредиторская задолженность перед компаниями группы Allianz Partners, тыс. руб., 2022-2023гг.

Контрагент	Сумма 2023,	Сумма 2022,
	тыс. руб.	тыс. руб.
Allianz Partners SAS	168 201	153 813
AGA Services (Thailand) Co.,Ltd.	68 451	14 933
AWP SERVIS HIZMETLERI A.S	20 547	3 978
AWP Polska Sp. z o.o.	20 331	15 185
AZGA SERVICE CANADA Inc.	11 814	1 826
AWP Contact Center Italia S.r.l.	4 369	345
AWP Solutions CR a SR, s.r.o.	3 708	24
Allianz Partners Deutschland GmbH	1 201	659
AWP PandC S.A.	1 133	172
AWP PandC SA	1 070	7 952
AWP Business Services (Beijing) Co., Ltd	1 059	189
AWP SERVICIOS MEXICO S.A. DE C.V.	918	243
Mondial Service - Belgium N.V.	690	479
AZWP SERVICES Portugal, Lda	615	86
Allianz Technology SE	498	380
CAO "Медэкспресс"	386	37
AWP Service Brasil Ltda	275	42
AWP REUNION SAS	219	315
AWP Services (India) Private Limited	213	11
World Access Service Corp.	170	171
AWP Service NL.B.V.	146	89
AWP ASSISTANCE SERVICE ESPANA S.A.U	87	93
ALLIANZ WORLDWIDE PARTNERS UK	78	80
NEXTCARE	70	70
AGA Assistance Australia Pty Ltd	60	60
Fidelitas Assistance LTD.	14	10
<b>Итого:</b>	<b>306 323</b>	<b>201 242</b>

В 2023 году Общество не привлекало займы от внутригрупповых компаний.

В 2022 году Общество привлекало займы от внутригрупповых компаний.

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

Начиная с 29.11.2023 размер процентов по кредитному соглашению пересмотрен и составляет 10,4195% годовых на остаток займа

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).

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 на основании 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 соглашению пересмотрен и составляет 4,57% 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).

Договор займа от 23.12.2020 продлен на основании Дополнительного соглашения б/н от 28.11.2023, на основании которого срок возврата займа продлен до 28.05.2024г.

Т.о. тело кредита подлежит выплате до 28.05.2024.

Начиная с 29.11.2023 размер процентов по кредитному соглашению пересмотрен и составляет 10,4195% годовых на остаток займа, который составляет 210 000 Евро. В связи с изменением ставки по займу с 29.11.2023, по состоянию на 31.12.2022 начислено 196 тыс. руб. (что эквивалентно 1 978,28 Евро).

#### **11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу**

Ключевым управленческим персоналом в компании является Генеральный директор, 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 2023 год:

Заработная плата 16 732 тыс. руб.; премии 4 516 тыс. руб.

За 2022 год:

Заработная плата 12 031 тыс. руб.; премии 1 632 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 31.12.2023, использованный для пересчета денежных средств и обязательств, выраженных в иностранной валюте: руб. к евро, составил 99,1919; руб. к доллару США – 89,6883.

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.

## **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).

Начиная с 29.11.2023 размер процентов по кредитному соглашению пересмотрен и составляет 10,4195% годовых на остаток займа

Процентная ставка до 29.12.2022 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 соглашению пересмотрен и составляет 4,57% годовых.

Договор займа от 23.12.2020 продлен на основании Дополнительного соглашения б/н от 28.11.2023, на основании которого срок возврата займа продлен до 28.05.2024г.

Т.о. тело кредита подлежит выплате до 28.05.2024.

Начиная с 29.11.2023 размер процентов по кредитному соглашению пересмотрен и составляет 10,4195% годовых на остаток займа, который составляет 210 000 Евро.

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 ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов у Общества отсутствуют.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации у Общества отсутствует.

Объем оборотных активов составляет 90,99 % 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 2023 год

Приложениями к настоящим Пояснениям являются:

- Таблица № 1 Нематериальные активы, в тыс. руб. 2023;
- Таблица № 2 Движение основных средств в разбивке по группам, в тыс. руб. 2023;
- Таблица № 3 Движение финансовых вложений, в тыс. руб. 2023;
- Таблица № 4 Дебиторская и кредиторская задолженность, по видам, тыс. руб. 2023;
- Таблица № 5 Себестоимость в тыс. руб. 2023;
- Таблица № 6 Движение оценочных обязательств, в тыс. руб. 2023.

Генеральный директор  
«28» марта 2024 года



Абольмова Е.А.

# Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год (тыс. руб)

## Таблица № 1 Нематериальные активы, в тыс. рублей 2023

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	3 285	(1 647)	-	(734)	696	(497)	-	-	-	-	2 552	(1 449)	
	5110	за 2022г.	2 669	(1 269)	617	-	-	(378)	-	-	-	-	3 285	(1 647)	
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	3 285	(1 647)	-	(734)	696	(497)	-	-	-	-	2 552	(1 449)	
	5111	за 2022г.	2 669	(1 269)	617	-	-	(378)	-	-	-	-	3 285	(1 647)	

## 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Код	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2022 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	617	-	(617)	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	557	(557)	-	-
	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сайт Geely	5192	за 2022г.	-	60	(60)	-	-

**2.2. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	29 017	28 995	28 995
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

**Таблица № 3 Движение финансовых вложений, в тыс. рублей 2023**

**3. Финансовые вложения  
3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура						начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Займы	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	1 548	-	(1 548)	-	-	-	-	-
в том числе:										
Займы	5307	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	1 548	-	(1 548)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	1 548	-	(1 548)	-	-	-	-	-

## Таблица № 4 Дебиторская и кредиторская задолженность, по видам, в тыс. рублей 2023

### 4. Дебиторская и кредиторская задолженность 4.1. Наличие и изменение дебиторской задолженности

Наименование статей дебиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2023	Изменение к 2022 (+/-->)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	102 067	74 143	-27 925
Авансы выданные	3 520	4 324	804
Текущие налоги и сборы	233	297	64
Социальное страхование и обеспечение	2 826	2 622	-204
Прочая дебиторская задолженность	260 140	496 427	236 288
Итого	368 785	577 814	209 028
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует</b>	0	0	0
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	368 785	577 814	209 028

#### 4.2. Наличие и изменение кредиторской задолженности

Наименование статей кредиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2023	Изменение к 2022 (+/-> )
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	210 741	487 272	276 532
Авансы полученные	181	576	395
Расчеты по налогам и сборам	15 459	5 623	-9 836
Прочая кредиторская задолженность	194 799	164 655	-30 144
в том числе:			
доходы полученные в счет будущих периодов	194 799	164 655	-30 144
<b>Итого:</b>	421 180	658 127	236 947
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>	30 206	44 628	14 422
в том числе авансы	30 206	44 628	14 422
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	451 386	702 755	251 369

## Таблица № 5 Себестоимость, в тыс. рублей 2023

### 5. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.	Изменение (+/-)
Материальные затраты	723	382	341
Расходы на оплату труда	63 356	56 153	7 202
Отчисления на социальные нужды	19 667	17 255	2 412
Амортизация	15 934	15 716	218
Затраты на производство услуг	153 397	167 988	-14 591
Прочие затраты	52 374	42 748	9 626
Итого расходы по обычным видам деятельности	305 451	300 242	5 209

**Таблица № 6 Движение оценочных обязательств, в тыс. рублей 2023**

**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 2023 г.	8 714	10 900	(9 421)	(960)	9 233
		за 2022 г.	5 966	10 022	(6 818)	(457)	8 714
в том числе:							
по будущим отпускам сотрудников	5701	за 2023 г.	8 714	10 900	(9 421)	(960)	9 233
		за 2022 г.	5 966	10 022	(6 818)	(457)	8 714