

**Общество с ограниченной ответственностью
«Авайя СНГ»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	6
I. Общие сведения.....	11
1. Информация об Обществе.....	11
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	12
II. Учетная политика.....	13
1. Основа составления.....	13
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	13
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	13
4. Основные средства.....	13
5. Запасы.....	14
6. Расходы будущих периодов.....	15
7. Задолженность покупателей и заказчиков.....	15
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	16
9. Уставный и добавочный капитал.....	17
10. Кредиторская задолженность.....	17
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	17
12. Расчеты по налогу на прибыль.....	18
13. Признание доходов.....	18
14. Признание расходов.....	18
15. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	19
III. Раскрытие существенных показателей.....	20
1. Основные средства.....	20
2. Дебиторская задолженность.....	20
3. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	20
4. Уставный капитал.....	20
5. Кредиторская задолженность.....	21
6. Налоги.....	21
7. Выручка от продаж.....	22
8. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
9. Прочие доходы и прочие расходы.....	23
10. Связанные стороны.....	23
11. Оценочные обязательства.....	25
12. Условные обязательства и условные активы.....	25
13. Управление рисками.....	26
14. События после отчетной даты.....	28

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Авайя СНГ» занимается оказанием услуг по установке и выполнением работ по технической поддержке оборудования, а также оказанием услуг по исследованию конъюнктуры рынка.

Общество зарегистрировано 18 августа 2005 г. в Межрайонной инспекции ФНС № 46 г. Москвы за основным государственным регистрационным номером № 1057747881443, ИНН 7705681400, КПП 770501001. Юридический адрес Общества: РФ, 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 3.

Генеральным директором Общества на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. являлся Пархоменко А. В., главным бухгалтером – Щербатова М. В. На основании доверенности от 1 ноября 2021 г., Чекмарев Кирилл Федорович, занимающий должность финансового директора Общества, также может подписывать годовую бухгалтерскую отчетность Общества.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Численность персонала Общества

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Численность персонала Общества	65	74	75
<i>в том числе:</i>			
Штатные сотрудники	65	74	74
Сотрудники, находящиеся в декретном отпуске (по беременности и родам)	-	-	-
Сотрудники, находящиеся в декретном отпуске (по уходу за ребенком)	-	-	1

Учредителями (участниками) Общества являются:

1. Авайя Интернэшнл Энтерпрайзес Лимитед – общество с ограниченной ответственностью, созданное и действующее по законодательству Люксембурга, владеющее долей в размере 1% уставного капитала Общества.
2. Авайя Люксембург Инвестментс С.а.р.л. – общество с ограниченной ответственностью, созданное и действующее по законодательству Люксембурга, владеющее долей в размере 99 % уставного капитала Общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров Общества не создается. Управление обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом общества, которым является Генеральный директор Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России продемонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- продолжение деятельности (перевод 30% сотрудников на удаленный режим работы, приобретение средств индивидуальной защиты, установка антисептических средств);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов с использованием ЭДО на 30%).

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены неотделимые улучшения, машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам новых основных средств приведены ниже.

№	Вид (группа) основных средств	Срок полезного использования, мес.
1	Машины и оборудование:	
	Компьютеры	25
	Видео-оборудование	85
2	Производственный и хозяйственный инвентарь: мебель.	61

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации. Добровольная переоценка основных средств не производится.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Резервы под обесценение запасов

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв формируется по каждому виду запасов. Каждому виду запасов соответствует свой партийный номер. Партийный номер – это номер запаса (номер запасной части) по каталогу производителя. Наполнение склада запасами происходит исходя из заключенных и действующих контрактов на техническую поддержку, а также на основании необходимого количества запасных частей для замены в год и на основании статистических данных по замене запасных частей в течение года. При формировании резерва учитываются срок действия договора с заказчиком на техническую поддержку. В зависимости от срока действия договора формируется резерв под снижение стоимости запасных частей.

Действуют следующие ставки процентов начисления резерва:

Запасные части, необходимые для осуществления технического обслуживания, по договорам у которых срок действия:	Ставка процентов начисления резерва
12 месяцев и менее	20%
13-18 месяцев	40%
19-24 месяца	60%
25-60 месяцев	80%
более 60 месяцев	100%

При отпуске запасов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства определяется в результате распределения всех понесенных в отчетном периоде расходов между незавершенным производством и себестоимостью оказанных услуг и выполненных работ. При этом производится расчет соотношения суммы выручки, определенной пропорционально времени выполнения производственных заказов, и всей выручки, которая будет получена при завершении выполнения данных заказов. В расчет принимаются производственные заказы, которые были закончены в отчетном периоде, а также заказы, которые были начаты исполнением, но не закончены в отчетном периоде. Полученное соотношение определяет долю расходов, включаемых в себестоимость продаж отчетного периода. Соответственно, разница между суммой понесенных расходов и их долей, включенной в себестоимость продаж, относится на остаток незавершенного производства.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 1 «Запасы» (подраздел 1.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на оказание услуг, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на лицензии на использование программного обеспечения, страхование работников и т. д.), до момента отражения в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе. Эти расходы списываются по назначению в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в развернутом виде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание на финансовый результат» в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 2.1.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Под денежными потоками понимаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму, т.е. суммы поступлений от покупателей и заказчиков и суммы оплат поставщикам и подрядчикам показываются в оценке без НДС. В отчете о движении денежных средств сумма оплаты персоналу показана с учетом удержанного и уплаченного организацией налога на доходы физических лиц («НДФЛ»).

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей Учредителей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В составе добавочного капитала отражены отрицательные курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал Общества.

10. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 2.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в развернутом виде.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

13. Признание доходов

Доходы организации в зависимости от их характера подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка от оказания услуг и выполнения работ признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- положительные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета, выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- положительные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета, выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в руб.;
- доходы от операций купли-продажи валюты;
- иные доходы.

14. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение используемых запасных частей и других расходов, относящихся к оказанным услугам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности Общества в конце каждого месяца.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в руб.;
- расходы по операциям купли-продажи валюты;
- прочие расходы.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, по следующим основаниям:

- 1) Суммы резерва под обесценение готовой продукции и товаров, сформированные в 2020 году путем отражения в прочих расходах, перенесены из строки 2350 в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В 2021 и 2020 годах Общество арендовало нежилые помещения по адресу:

115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 3, площадью 55,9 м² на 9 этаже (срок действия договора аренды до 31 марта 2022 г.) и 1 100 м² на 7 и 8 этажах (срок действия договора аренды до 30 сентября 2025 г., с возможной дальнейшей пролонгацией).

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о них отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия)	515 592	485 287	502 156
ПАО Сбербанк	219 074	219 074	118 886
Прочие	14 044	74 171	37 454
Итого	748 710	778 532	658 496

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	18 611	38 915	122 538
Средства на валютных счетах	629 518	326 612	529 337
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	648 129	365 527	651 875

4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован из долей его учредителей, являющихся иностранными юридическими лицами.

Величина уставного капитала в соответствии с учредительными документами составляет 22 984 тыс. руб., что является эквивалентом 800 тыс. долларов США по официальному курсу Банка России на дату утверждения Устава в размере 28,73 руб. за 1 доллар США.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

5. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 2.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кредиторская задолженность по налогам и сборам отражена в таблице.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО «КрастКом»	94 613	94 613	94 840
ООО «Окта Солошенс»	14 054	-	-
ООО "Кушман энд Вэйкфилд"	8 076	-	-
ООО «Анкор ФинТек» (бывш. «Анкор Кадровые решения»)	6 943	4 599	4 920
Прочие	13 018	12 133	9 144
Итого задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	136 704	111 345	108 904

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	18 533	19 664	25 575
Налог на имущество	2	-	-
Прочие налоги и сборы	-	18	-
Итого	18 535	19 682	25 575

6. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным работам и услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
НДС по выполненным работам и оказанным услугам, в том числе:	183 351	174 521
по ставке НДС – 20%	183 351	174 521
по ставке НДС – 10%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	108 184	98 836
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	104 686	93 718

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный период, составила 63 050 тыс. руб. (в 2020 г. – 110 558 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 33 790 тыс. руб. (в 2020 г. – 31 525 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в бухгалтерском учете и налогообложении результатов отражения некоторых расходов и доходов (расходы на списание банковских комиссий, представительские расходы, расходы на создание резерва под снижение стоимости материалов, расходы на медицинское страхование, курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, а также с разными подходами в порядке признания доходов для целей бухгалтерского и налогового учета).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 508 тыс. руб. (в 2020 г. – 253 тыс. руб.), в том числе, возникших – 52 642 тыс. руб. (в 2020 г. – 42 379 тыс. руб.) и погашенных – 52 134 тыс. руб. (в 2020 г. – 42 126 тыс. руб.). Основная часть этих разниц связана с различиями в периоде признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, по неиспользованным отпускам, резервам и т.п. в бухгалтерском и налоговом учете.

Общая сумма налогооблагаемых разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 1 103 тыс. руб. (в 2020 г. – 604 тыс. руб.), в том числе, возникших – 1 297 тыс. руб. (в 2020 г. – 604 тыс. руб.) и погашенных 194 тыс. руб. (в 2020 г. – 0 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании расходов по основным средствам и т. п. в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 348 443 тыс. руб. (в 2020 г. – 583 968 тыс. руб.).

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20%.

7. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с выполнением работ и оказанием услуг по видам:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Выручка от выполнения работ по установке и техническому обслуживанию оборудования	832 717	903 218
Выручка от оказания услуг	490 886	480 544
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	1 323 603	1 383 762

8. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с выполнением работ и оказанием услуг по видам:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Услуги субподрядных организаций по установке и техническому обслуживанию оборудования	363 599	333 955
Расходы на оплату труда	318 408	320 661
Отчисления на социальное страхование	62 302	61 750
Услуги сторонних организаций	34 251	38 950
Использование материалов	9 000	5 449
Прочее	55 739	39 962
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	843 299	800 727

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Расходы на рекламу	6 329	1 184
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	6 329	1 184

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Арендная плата и эксплуатационные расходы офиса	56 349	54 303
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	29 303	27 937
Парковка	12 060	11 492
Представительские расходы	9 957	2 934
Услуги сторонних организаций	6 206	6 321
Отчисления на социальное страхование	6 464	6 140
Консультационно-информационные услуги	4 964	4 828
Консультационно-информационные услуги	4 964	4 828
Медицинское страхование	1 943	3 059
Аудиторские услуги	2 889	2 691
НДС не принимаемый	2 898	2 884
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска)	2 783	1 218
Услуги связи	1 183	1 198
Взносы по добровольному негосударственному пенсионному страхованию	959	1 040
Амортизация основных средств	1 150	663
Лизинг	-	5 172
Прочее	9 611	1 357
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	148 719	133 237

9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	180 631	184 732	319 455	321 343
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:				
– подлежащих оплате в иностранной валюте	64 432	65 179	199 864	92 269
– подлежащих оплате в рублях	61 659	62 041	193 017	86 374
– подлежащих оплате в рублях	2 773	3 138	6 847	5 895
Резерв сомнительных долгов	30	-	4 291	32
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	1 374	-	1 557	-
Иные операции	332	6 896	1 739	9 085
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» / 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	246 799	256 807	526 906	422 729

10. Связанные стороны

Участниками Общества являются компании, перечисленные в пункте 1 «Информация об обществе» раздела I «Общие сведения» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материнская компания группы AVAYA – Авайя Холдингз Корпорейшен (Avaya Holdings Corporation), акции которой котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE).

Связанные стороны – компании, входящие в группу компаний AVAYA (далее – «Группа»).

В Группе нет конечного бенефициара, который является физическим лицом или государством и имеет 25 % доли капитала.

Операции со связанными сторонами в 2021 и 2020 гг. осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Оказание услуг связанным сторонам в 2021 и 2020 гг. осуществлялось Обществом по рыночным ценам.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование связанной стороны	2021 г.	2020 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия) - услуги по маркетингу, установке оборудования	505 152	490 252
Avaya Management LP (США, штат Делавэр) – прочие	4 419	4 683
Avaya Nederland B.V. (представительство в Казахстане) - прочие	234	-
Итого	509 805	494 935

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны	2021 г.	2020 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия) - запасные части/товары/основные средства	8 872	3 240
Итого	8 872	3 240

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность Общества			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия)	515 592	485 287	508 349
Avaya Management LP (США, штат Делавэр)	2 405	1 288	6 474
Esna Technologies Inc. (Канада)	-	-	84
Avaya Inc. (США, штат Калифорния)	-	-	8
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Avaya Denmark (Дания)	-	-	25
Итого дебиторская задолженность за вычетом резервов	517 997	486 575	514 940
Кредиторская задолженность Общества			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия)	2 091	1 212	12
Итого кредиторская задолженность	2 091	1 212	12

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2022 г.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления	489 521	546 235
<i>в том числе:</i>		
От оказания услуг (стр. 4111)	489 521	546 235
Платежи	7 984	2 209
<i>в том числе:</i>		
Приобретение материалов (стр. 4121)	7 984	2 209
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Платежи	-	494 556
<i>в том числе:</i>		
Выплата дивидендов акционерам (стр. 4322), за исключением налога на дивиденды, перечисленного в бюджет РФ	-	494 556

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, Финансовый директор, Административный директор. В 2021 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 53 149 тыс. руб. (в 2020 г. – 50 296 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы и премий, в 2021 и 2020 гг. управленческому персоналу не производилось.

11. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

12. Условные обязательства и условные активы

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе рыночных цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

13. Управление рисками

Отраслевые риски

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

В настоящее время, по мнению руководства Общества, риски уменьшения спроса на услуги и товары или снижения цен на них маловероятны.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность: сделать акцент на оказании услуг через партнеров, заключать локальные договоры в рублях, сокращать издержки.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность	766 272	797 352	679 400
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	748 710	778 532	658 496
- Прочая дебиторская задолженность	17 562	18 820	20 904
Денежные средства и денежные эквиваленты	648 129	365 527	651 875
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	648 129	365 527	651 875
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	1 414 401	1 162 879	1 331 275
Итого максимальный кредитный риск	1 414 401	1 162 879	1 331 275

Общество оценивает риски, связанные с денежными средствами как минимальные, т. к. для их хранения и операционного обслуживания выбран один из крупнейших в мире банков (АО КБ «Ситибанк»).

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты продаж и лимиты отсрочки платежа на одного контрагента. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

14. События после отчетной даты

После отчетной даты были выплачены дивиденды, 24 февраля 2022 года, Авайя Люксембург Инвестментс С.а.р.л., общество с ограниченной ответственностью, созданное и действующее по законодательству Люксембурга, зарегистрированное в Торговом Реестре Люксембурга 20 февраля 2001 года за регистрационным номером В 80572, владеющее долей в размере 99% уставного капитала Общества, в размере 557 306 442 рубля.

Авайя Интернэшнл Энтерпрайзес Лимитед, общество с ограниченной ответственностью, созданное и действующее по законодательству Люксембурга, зарегистрированное в Торговом Реестре Люксембурга 14 мая 2001 года за регистрационным номером В 81868, владеющее долей в размере 1% уставного капитала Общества, в размере 5 629 358 рублей.

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 2020 и 2019, соответственно. Российский фондовый рынок снизился с 3851 до 2470 с конца 2021 года, а доходность российских государственных облигаций выросла с 6% до 13%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество продолжает работу по всем текущим контрактам с клиентами компаниями группы AVAYA и третьими лицами, объемы оказываемых услуг и работ по установке и техническому обслуживанию оборудования не уменьшаются. У Общества заключен ряд долгосрочных договоров на оказание услуг и работ, текущая деятельность не претерпела изменений в связи с экономической ситуацией. Последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, тем не менее, на дату составления отчетности у Руководства нет оснований сомневаться в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Финансовый контроллер,
действующий по доверенности
от 3 марта 2022 года

Главный бухгалтер ООО «Авайя СНГ»
29 марта 2022 года



Handwritten signature of E. A. Petukhova in blue ink.

Петухова Е. А.

Щербатова М. В.