

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 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.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	10
1. Информация об Обществе.....	10
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	11
3. Прекращение основной коммерческой деятельности.....	11
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.....	14
5. Расходы будущих периодов	14
6. Задолженность покупателей и заказчиков.....	14
7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
8. Уставный и добавочный капитал	16
9. Кредиторская задолженность	16
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	16
11. Расчеты по налогу на прибыль	17
12. Признание доходов	17
13. Признание расходов.....	18
14. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.....	18
III. Раскрытие существенных показателей	19
1. Основные средства.....	19
2. Дебиторская задолженность	19
3. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
4. Уставный капитал	19
5. Кредиторская задолженность	20
6. Налоги	20
7. Выручка от продаж	21
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. Прекращаемая деятельность	26

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, Павелецкая площадь, д.2, стр.1.

Генеральным директором Общества на 31 декабря 2023 г. является Калугин А. А., главным бухгалтером – Щербатова М. В., на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. являлся Пархоменко А. В., главным бухгалтером – Щербатова М. В. На основании доверенности от 1 ноября 2023 г. Щербатова Марина Валентиновна, занимающая должность главного бухгалтера Общества, также может подписывать годовую бухгалтерскую отчетность Общества.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Численность персонала Общества

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Численность персонала Общества	3	8	65
<i>в том числе:</i>			
совместитель	1	-	-
Штатные сотрудники	2	8	65

Учредителями (участниками) Общества являются:

- Авайя Интернэшнл Энтерпрайзес Лимитед – общество с ограниченной ответственностью, созданное и действующее по законодательству Люксембурга, владеющее долей в размере 1% уставного капитала Общества.
- 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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 г. Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 г. – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 г. – с 12% до 13%, 30 октября 2023 г. – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

3. Прекращение основной коммерческой деятельности

Участниками Общества 29 августа 2022 г. была сокращена коммерческая деятельность Общества на территории Российской Федерации. На 1 октября 2022 г. остановлена основная коммерческая деятельность Общества. Общество продолжает оказывать консультационные и аутсорсинговые услуги компаниям Группы AVAYA (далее «Группа»). На дату подписания данной отчетности руководство не принимало решения по прекращению оказания данных услуг и по ликвидации Общества.

В соответствии с решением была осуществлена продажа или ликвидация части имеющихся активов Общества. Решение Участников в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением основной деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены, и иных заинтересованных лиц.

В связи с этим были приняты меры по расторжению трудовых договоров с сотрудниками, были расторгнуты договоры аренды, договоры с клиентами. По состоянию на 31 декабря 2023 года в Компании работают 2 человека: генеральный директор/юрист и главный бухгалтер.

Данные события или условия, наряду с изложенными в Примечании 2 раздела I пояснений негативными факторами, влияющими на экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность, свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 100 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
	Видеооборудование	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. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Изменений в учетной политике Общества, которые бы повлияли на формирование бухгалтерского баланса Общества на отчетную дату, не было.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В 2023 гг. Общество арендовало нежилые помещения по адресу:

115054, г. Москва, Павелецкая пл., д. 2, стр. 1 наб., площадью 51,0 м² этаж 7 (договор действует до 8 ноября 2023 г.).

115054, г. Москва, Павелецкая пл., д. 2, стр. 1 наб., площадью 49,46 м² этаж 9 (договор действует до 8 ноября 2024 г.).

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия)	470 554	387 387	515 592
ПАО Сбербанк	-	-	219 074
Прочие	4 308	5 261	14 044
Итого	474 862	392 648	748 710

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	20 664	70 745	18 611
Средства на валютных счетах	-	2 528	629 518
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	20 664	73 273	648 129

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 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «КрастКом»	-	-	94 613
ООО «Окта Солюшенс»	-	-	14 054
ООО «Кушман энд Вэйкфилд»	-	-	8 076
ООО «Анкор ФинТек» (бывш. «Анкор Кадровые решения»)	215	4 758	6 943
ООО «Смарт АйТи»	-	4 502	-
ООО «КОМОНВЕЛС»	-	1 394	-
ООО «ИБС Платформикс»	202	-	-
ПАО «Вымпелком»	72	-	-
ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг»	49	-	-
Прочие	98	2 984	13 018
Итого задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	636	13 638	136 704

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	-	928	18 533
Налог на имущество	-	-	2
Прочие налоги и сборы	-	-	-
Итого	-	928	18 535

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	2023 г.	2022 г.
НДС по выполненным работам и оказанным услугам, в том числе:		
по ставке НДС – 20%	7 266	52 578
по ставке НДС – 10%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	10 040	42 677
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	6 035	35 378

Налог на прибыль организации

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период, составила 2 983 тыс. руб., сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли в 2022 г. составила 28 407 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 34 502 тыс. руб. (в 2022 г. – 199 334 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 – 23 960 тыс. руб. (в 2022 г. – 6 525 тыс. руб.), в том числе, возникших – 26 785 тыс. руб. (в 2022 г. – 42 428 тыс. руб.) и погашенных – 50 745 тыс. руб. (в 2022 г. – 48 953 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 – 7 760 тыс. руб. (в 2022 г. – 6 121 тыс. руб.), в том числе, возникших – 15 тыс. руб. (в 2022 г. – 7 828 тыс. руб.) и погашенных 7 775 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 707 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 2023 г. составила 3 388 тыс. руб. (в 2022 г. – 44 655 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	2023 г.	2022 г.
Выручка от выполнения работ по установке и техническому обслуживанию оборудования	-	249 296
Выручка от оказания услуг	99 140	332 078
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	99 140	581 374

8. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Услуги субподрядных организаций по установке и техническому обслуживанию оборудования	-	81 345
Расходы на оплату труда	34 674	365 860
Услуги сторонних организаций	11 082	30 024
Отчисления на социальное страхование	7 066	59 096
Страховка	2 872	-
Использование материалов	-	533
Прочее	4 370	26 919
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	60 064	563 777

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Расходы на рекламу	-	2 376
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	-	2 376

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	6 948	33 341
Арендная плата и эксплуатационные расходы офиса	6 227	42 946
Лизинг	3 613	4 751
Услуги сторонних организаций	3 346	6 888
Услуги связи	2 815	980
Аудиторские услуги	2 788	5 549
Отчисления на социальное страхование	1 930	6 745
Консультационно-информационные услуги	1 746	1 002
НДС не принимаемый	1 203	4 415
Парковка	1 036	8 428
Амортизация основных средств	772	1 003
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска)	377	3 061
Взносы по добровольному негосударственному пенсионному страхованию	255	926
Представительские расходы	211	6 069
Расходы связанные с досрочным расторжением договора аренды и заключением нового договора аренды	-	11 615
Прочее	2 559	5 889
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	35 826	143 608

9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	25 404	27 173	711 708	711 381
Резерв под обесценение запасов	14 349	-	-	7 334
Расходы от снижения стоимости активов	-	14 453	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте,				
в том числе:	12 054	6 825	97 544	37 091
– подлежащих оплате в иностранной валюте	10 179	5 719	88 298	29 533
– подлежащих оплате в рублях	1 875	1 106	9 246	7 558
Резерв сомнительных долгов	3 898	-	197 268	198 003
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	1 325	-	925	-
Штраф за досрочное расторжения договора аренды	-	-	-	48 525
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	6 313	-	-
Расходы связанные с ликвидацией основных средств	-	1 503	-	8 530
Иные операции	-	3 557	770	10 997
Расходы связанные с сокращением персонала		15 693		
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» / 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	57 030	75 517	1 008 215	1 021 861

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 – Avaya Holdings Corp, корпорация из штата Делавэр («Компания»), осуществила финансовую реструктуризацию в соответствии с Соглашением о поддержке реструктуризации, которое поддержали более 90% обеспеченных кредиторов Компании. Реструктуризация была проведена в рамках подготовленной процедуры по главе 11, и Avaya Holdings Corp. вышла из банкротства 1 мая 2023 года как частная компания. В настоящее время компания принадлежит группе ее бывших кредиторов. В Группе нет конечного бенефициара, который является физическим лицом или государством и имеет 25% доли капитала.

Операции со связанными сторонами в 2023 и 2022 гг. осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Оказание услуг связанным сторонам в 2023 и 2022 гг. осуществлялось Обществом по рыночным ценам.

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия) – услуги по маркетингу, установке оборудования и аутсорсинговые услуги	99 140	368 906
Avaya Management LP (США, штат Делавэр) – прочие	-	3 233
Итого	99 140	372 139

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия) – запасные части/товары/основные средства	-	372
Итого	-	372

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность Общества			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия)	470 554	387 387	515 592
Avaya Management LP (США, штат Делавэр)	4 308	4 308	2 405
Итого дебиторская задолженность за вычетом резервов	474 862	391 695	517 997
Кредиторская задолженность Общества			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Авайя Интернэшнл Сейлз Лимитед (Ирландия)	-	-	2 091
Итого кредиторская задолженность	-	-	2 091

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2024 г.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления	23 562	524 028
в том числе:		
От оказания услуг (стр. 4111)	23 562	524 028
Платежи	-	3 005
в том числе:		
Приобретение материалов (стр. 4121)	-	3 005
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Платежи	-	478 496
в том числе:		
Выплата дивидендов акционерам (стр. 4322), за исключением налога на дивиденды, перечисленного в бюджет РФ	-	478 496

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, Административный директор. В 2023 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии, компенсационные выплаты при увольнении) на общую сумму 37 605 тыс. руб. (в 2022 г. – 55 069 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

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 совершения контролируемых сделок, 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. Прекращаемая деятельность

На 1 октября 2022 г. остановлена основная коммерческая деятельность Общества по оказанию услуг по установке и выполнению работ по технической поддержке оборудования на территории Российской Федерации.

Договорные отношения с сотрудниками Общества, занимавшимися оказанием данных услуг, были прекращены в период с сентября по октябрь 2022 года, расходы в связи с увольнениями сотрудников составили 211 864 тыс. руб. и были полностью погашены в 2022 году.

Активов и обязательств, предполагаемых к выбытию или погашению на 31 декабря 2022 года нет.

На долю прекращаемой деятельности приходятся следующие суммы доходов и расходов Общества:

Наименование статьи	тыс. руб.
	2022 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	246 063
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(185 551)
Прибыль от продаж	60 512

Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности:

Денежные потоки по основному виду деятельности	тыс. руб.
	2022 г.
Поступления - всего	441 549
в том числе:	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	441 549

Информация о суммах начисленного налога на прибыль, относящегося к прекращаемой деятельности, а также денежных потоках, кроме поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг, не раскрываются, так как техническая возможность выгрузки этих данных отсутствует.

Руководитель ООО «Авайя СНГ»

Калугин А. А.

29 марта 2024 г.