

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАВЕНИР» за 2024 год

## 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «МАВЕНИР» (далее – «Общество») зарегистрировано как «КОМВЕРС НЕТВОРК СИСТЕМЗ» по адресу: Россия, 107078, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 48, до 02.06.2016 г., со 02.06.2016 по г. по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9, оф. 4050 по 28.04.2023, с 28.04.2023 по г. по адресу: 125171, 125171, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, д. 16А, стр. 3, с 11.08.2016 г. переименовано в ООО «ЗУРА», с 13.03.2017 г. переименовано в ООО «МАВЕНИР». Дата государственной регистрации: 2 сентября 2003 года, основной государственный регистрационный номер – 1037701927340.

Данные о бенефициарных владельцах ООО «Мавенир»: у ООО «Мавенир» отсутствуют бенефициарные владельцы - физические лица, владеющие более чем 5% капитала.

### Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оказание сервисных услуг по обслуживанию телекоммуникационного оборудования и проведение маркетинговых исследований рынка такого оборудования. Также Общество представляет интересы [Mavenir Limited](#) в качестве агента и на основании соглашения, согласно которому Общество оказывает услуги по стимулированию сбыта и маркетинговые услуги.

Основными покупателями Общества являются крупные телекоммуникационные компании, оказывающие услуги в области мобильной и сотовой связи, доступа в Интернет.

### Численность работников

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года численность сотрудников Общества составила 1, 1, 5 человек соответственно.

## 2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

### Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией – ООО «Цертум» на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

### Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом

будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение 2024 года Общество получило убыток в размере 33 353 тыс. рублей. Величина отрицательных чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 64 694 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года существенная часть кредиторской задолженности компании перед поставщиками и подрядчиками приходится на МАВЕНИР Лтд. (Израиль), являющейся компанией, входящей в Группу компаний МАВЕНИР, наряду с корпорацией «МАВЕНИР, Инк.», основным участником Общества. Отсрочка по оплате данной кредиторской задолженности подтверждает намерения Группы компаний МАВЕНИР сохранить Общество и получать в дальнейшем отдачу от инвестиций и положительный результат деятельности.

### **Основные средства**

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится.

Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. С целью обеспечения сохранности таких объектов организуется надлежащий контроль за их движением в течение всего срока полезного использования. Контроль осуществляет Генеральный директор Общества

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения.

Информация о материально-производственных запасах организации формируется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов.

При отпуске и ином выбытии материалов их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

### **Принципы формирования и признания доходов**

Информация о доходах Общества формируется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

К доходам по основной деятельности относятся доходы от оказания сервисных услуг по обслуживанию телекоммуникационного оборудования и проведение маркетинговых исследований рынка такого оборудования. Остальные доходы считаются прочими.

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на работы, услуги на основании подписанных заказчиком актов оказанных услуг.

Курсовые разницы, покупка/продажа валюты, начисление/восстановление оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков работников, начисление/восстановление резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей учитываются в составе прочих доходов (расходов) и отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

### **Принципы формирования и признания расходов**

Информация о расходах Общества формируется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

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

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости оказанных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в учете.

### **Принципы формирования и признания резервов**

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н в Обществе создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Сумма начисленного (восстановленного) резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов показывается в отчетности в составе прочих расходов (доходов) свернуто.

Резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительных долгов создается на конец отчетного года перед составлением бухгалтерской отчетности и на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности организации. Резерв по сомнительным долгам создается только в бухгалтерском учете, в налоговом учете данный резерв не создается.

Принципы признания задолженности сомнительной: задолженность не погашена (или с высокой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором); задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями; есть информация о том,

что финансовое состояние должника не позволит погасить долг полностью или частично.

## Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

### Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина от 13 декабря 2010 года №167н, Общество начисляет оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работникам рассчитывается как среднемесячная заработная плата сотрудника, рассчитанная за текущий отчетный год, умноженная на количество неиспользованных дней отпуска, с учетом налогов с заработной платы, подлежащих уплате в следующем отчетном году.

Сумма начисленного (восстановленного) оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков работников показывается в отчетности в составе прочих расходов (доходов) свернуто.

## 2.1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

### 3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

3.1.1. Внеоборотные активы на конец отчетного периода составили 53 077 тыс. руб.  
По строке 1180 отражена сумма отложенного налогового актива 53 077 тыс. руб.

3.1.2. Размер оборотных активов на конец отчетного периода составляет 68 377 тыс. руб.  
По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составил 1 938 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность», тыс. руб.:

Наименование дебиторской задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты по авансам выданным с поставщиками и подрядчиками		64	178
Расчеты с покупателями и заказчиками	65 367	67 513	77 192
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	0	49
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	26	26	0
<b>ИТОГО</b>	<b>65 393</b>	<b>67 603</b>	<b>77 419</b>

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.

Данные	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
--------	-------------	-------------	-------------

Касса	0	0	0
Расчетный счет	9	148	3 214
<b>ИТОГО</b>	<b>9</b>	<b>148</b>	<b>3 214</b>

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Структура расходов будущих периодов (РБП), тыс. руб.

Наименование РБП / актива	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Добровольное медицинское страхование	0	0
Страхование ответственности Генерального директора	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

3.1.3 Размер собственного капитала на конец отчетного периода составляет - 266 694 тыс. руб.

К строкам 1310-1370, тыс. руб.:

Показатель	Уставный капитал (строка 1310)	Добавочный капитал (строка 1350)	Нераспределенная прибыль (строка 1370)
На 31 декабря 2022 г.	10	0,8	(202 010)
На 31 декабря 2023 г.	10	0,8	(266 705)
На 31 декабря 2024 г.	10	0,8	(300 059)

По итогам 2024 года Общество имеет убыток по данным бухгалтерского учета в размере 33 353 тыс. руб.

3.1.4 Размер долгосрочных обязательств на конец отчетного периода составляет 20 659 тыс. руб.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» структура ОНО, тыс. руб.

Наименование обязательства / резерва	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доходы будущих периодов	<b>20 659</b>	<b>6 798</b>	<b>0</b>

3.1.5. Размер краткосрочных обязательств на конец отчетного периода составляет 351 396 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» структура кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование кредиторской задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 311	5 509	3 395
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	389427	345 862	275 865
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	24		2 731
<b>ИТОГО</b>	<b>399 762</b>	<b>351 371</b>	<b>281 991</b>

По строке 1540 «Оценочные обязательства» структура оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование обязательства / резерва	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Резерв на оплату отпусков	<b>44</b>	<b>25</b>	<b>836</b>

## 3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

По строке 2110 «Выручка» выручка от продажи услуг за отчетный период отсутствует.

Показатель	за 2024 год	за 2023 год
<b>Выручка, в т.ч. по видам деятельности</b>	<b>-</b>	<b>3 749</b>
Вознаграждение за услуги по стимулированию сбыта и маркетинговые услуги Рекламные услуги	-	3 749

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат по строкам 2120, 2220 представлены следующим образом:

Статьи затрат	За 2024 год	За 2023 год
Оплата труда	349	4 547
Страховые взносы	106	780
Услуги страхования		225
Расходы на услуги связи		6
Корпоративно-секретарские услуги	311	1 661
Услуги по ведению бухгалтерского учета	3298	3 046
Амортизация		21
Хранение документов	223	
Аренда помещения	1098	1 159
Прочие расходы резерв	37	838
<b>ИТОГО</b>	<b>5421</b>	<b>12 283</b>

По строкам 2310-2350, тыс. руб.

Показатель	за 2024 год	за 2023 год
<b>Строка 2340 «Прочие доходы», в т.ч.:</b>	<b>48 723</b>	<b>48 781</b>
Курсовые разницы	48723	33 999
Восстановление оценочного обязательства	0	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0	14 782
<b>Строка 2350 «Прочие расходы», в т.ч.:</b>	<b>93 075</b>	<b>120 941</b>
Курсовые разницы	93 053	105 137
Расходы на услуги банка	22	1 051
Ликвидация основных средств		28
Прочие расходы		14 725

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», тыс. руб.

Показатель	за 2024 год	за 2023 год
Выручка (строка 2110)	0	3 749
Себестоимость продаж (строка 2120)	0	0
Управленческие расходы (строка 2220)	(5421)	(12 283)
Проценты к получению (строка 2320)		
Прочие доходы (строка 2340)	48 723	48 781
Прочие расходы (строка 2350)	(93 075)	(120 941)
<b>ИТОГО (строка 2300)</b>	<b>(49 773)</b>	<b>(80 694)</b>

Убыток по данным бухгалтерского учета за 2024 год составил 33 354 тысяч рублей.

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Операции со связанными сторонами в течение 2024 не осуществлялись:

Связанные стороны	Характер отношений	Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2024	2023	2023	2022
МАВЕНИР Лтд. (Израиль)	Общество Группы	-	-	-	-
MAVENIR SYSTEMS LIMITED READING INTL	Общество Группы		3 749		
<b>Итого</b>			3 749	-	-

(тыс. руб.)

Сальдо расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Кредиторская задолженность		
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
МАВЕНИР Лтд. (Израиль)	Общество Группы	387349	349 823	278,962
<b>Итого</b>		<b>387 349</b>	<b>349 823</b>	<b>278,962</b>

Связанные стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность		
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
MAVENIR SYSTEMS LIMITED READING INTL	Общество Группы	61517	63 513	77 193
<b>Итого</b>		<b>61517</b>	<b>63 513</b>	<b>77 193</b>

## 5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В финансовой отчетности за 2024 год руководство Общества не начисляло резервов в отношении возможных налоговых рисков, вызванных потенциальными разногласиями с налоговыми органами по каким-либо из вышеуказанных вопросов.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок со связанными сторонами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

## 6. РИСКИ

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.