1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАЙКРОСОФТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЦЕНТР РУС» (далее – «Общество») образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ) 18 июня 2008 года (Свидетельство о государственной регистрации №1087746756492).

Юридический и фактический адрес: 121614, г. Москва, Крылатская улица, дом 17, корпус 1.

Единственным учредителем (участником) Общества является корпорация «Скайп Технолоджис», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Великого Герцогства Люксембург (Skype Technologies S.A. регистрационный номер: B111886; адрес регистрации: 23-29 Рив де Клозен, Л-2165, Великое Герцогство Люксембург). У общества нет конечных бенефициарных владельцев которые прямо или косвенно владеют или имеют возможность контролировать Общество. Общество входит в группу компаний «Майкрософт».

Основным видом экономической деятельности Общества является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области. Общество оказывает услуги по разработке программного обеспечения информационных систем управления предприятием (Microsoft Dynamics ERP: Microsoft Dynamics AX and NAV), услуги по их адаптации и модификации.

В течение 2020 года 100% выручки было получено от единственного покупателя – связанной стороны «Microsoft Ireland Research» (Ирландия).

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ на территории РФ и за рубежом.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов составила 47 и 34 человек соответственно.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 27 декабря 2019 года.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом с применением программ SAP и Excel, адаптированных с учетом специфики работы Общества.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в апреле 2018 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н (далее «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто. Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные или долгосрочные соответственно.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Переоценка основных средств не производится.

Общество арендует несколько помещений по адресу Москва ул. Крылатская 17/1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом согласно срокам полезного использования основных средств, определяемым в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации №640 от 7 июля 2016 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендуемое имущество (офисные помещения) определяется исходя из наименьшего срока: срока аренды или срока полезного использования самих неотделимых улучшений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**
Офисное оборудование и компьютеры	3

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Принципы формирования и признания доходов

Выручка от реализации услуг признается в бухгалтерском учете при наличии условий, указанных в пункте 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества учитываются доходы, связанные с оказанием услуг, указанных в пункте 1 Пояснений к бухгалтерской отчетности (далее – «Пояснения»).

2.9. Принципы формирования и признания расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности расходы подразделяются на расходы, учитываемые в составе себестоимости оказанных услуг, и управленческие расходы.

В составе управленческих расходов учитываются следующие виды расходов: расходы на аренду и содержание офиса, расходы на парковку автомобилей, расходы на приобретение канцелярских товаров для офиса, почтовые и курьерские услуги, расходы на юридические, информационные, аудиторские, консультационные услуги. Все остальные виды расходов учитываются в составе себестоимости оказанных услуг.

Себестоимость оказанных услуг и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов.

Расходы будущих периодов признаются в составе расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму, равную его балансовой стоимости.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные обязательства. Руководство Общества определяет и отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства.

2.11. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства определяются на основе временных разниц, рассчитанных как разницы доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование и компьютеры	17,055	6,249	(334)	22,970
Итого	**17,055**	**6,249**	**(334)**	**22,970**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Офисное оборудование и компьютеры	11,822	5,606	(373)	17,055
Итого	**11,822**	**5,606**	**(373)**	**17,055**

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019, и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2020 года**	**2019 года**	**2018 года**
Офисное оборудование и компьютеры	14,884	10,888	7,331
Итого	**14,884**	**10,888**	**7,331**

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2020 года**	**2019 года**	**2018 года**
Задолженность покупателей и заказчиков	34,184	39,241	52,776
НДС к возмещению	16,884	20,697	-
Авансы выданные	277	91	953
Прочая	1,263	80	155
Итого	**52,608**	**60,109**	**53,884**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2020 года**	**2019 года**	**2018 года**
Текущие счета в банках	54,743	47,781	31,696
Итого	**54,743**	**47,781**	**31,696**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в международном банке с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	15,507	21,237	37,496
Задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль	-	2,477	3,253
Прочая	668	-	-
Итого	**16,175**	**23,714**	**40,749**

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	**6,592**	**50,917**
Условный расход по налогу на прибыль	**1,319**	**10,183**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2,422	1,643
Итого	**2,422**	**1,643**
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резервам на отпуска, премии и прочее	925	(284)
Итого отложенный налог на прибыль	**925**	**(284)**
Итого текущий налог на прибыль	**4,666**	**11,542**
Налог на прибыль	**(3,741)**	**(11,826)**

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов состоит из 1 (одной) доли номинальной стоимостью 10 тыс. руб. Указанная доля полностью принадлежит корпорации «Скайп Технолоджис», юридическому лицу, созданному и действующему в соответствии с законодательством Великого Герцогства Люксембург.

Уставный капитал оплачен полностью.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неисполь-зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	**7,426**	**2,280**	**9,706**
Увеличение	8,915	2,440	11,355
Использование	(7,426)	(2,280)	(9,706)
Баланс на 31 декабря 2019 года	**8,915**	**2,440**	**11,355**
Увеличение	11,794	6,553	18,347
Использование	(8,915)	(2,440)	(11,355)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**11,794**	**6,553**	**18,347**

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2019 год
Расходы на услуги субподрядчиков	150,458	183,017
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	189,366	141,567
Расходы на аренду	32,033	34,903
Командировочные расходы	274	8,317
Амортизация	4,330	3,907
Материальные затраты	2,630	2,285
Прочие затраты	5,403	4,410
В том числе:		
Консультационные услуги	3,198	3,626
Расходы на содержание офиса	299	279
Услуги почтовой и телефонной связи	798	214
Расходы на участие в конференциях	-	69
Прочие	1,108	222
Итого	**384,494**	**378,406**

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2019 год
Расходы по услугам банка	615	715
Курсовые разницы	278	223
Списание НДС (отказ в возмещении)	2,700	-
Прочие	115	14
Итого	**3,708**	**952**

12. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 года в деятельности Общества не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенных судебных разбирательств;
- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действий других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- гарантийных обязательств в отношении оказываемых услуг;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

Операционная среда. Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

На момент утверждения бухгалтерской отчётности пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность общества, так как Компания занимаются разработкой ПО для компании группы Майкрософт. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Налоговое законодательство. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Хотя руководство Общества считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. В результате чего порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус» являются все предприятия, входящие в группу компаний «Майкрософт», включающую в себя компанию «Microsoft Ireland Research», корпорацию «Microsoft Corporation» (США) и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»), предприятия, находящиеся под общим контролем, а также зависимые и совместные предприятия Группы.

Выручка от реализации услуг связанным сторонам в течение 2020 и 2019 годов раскрыта в пункте 1 Пояснений. Вознаграждение исполнительному органу раскрыто в пункте 14 Пояснений.

Информация о расчетах со связанными сторонами представлена ниже:

(а) Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ООО «Майкрософт Рус», Россия	33,899	39,622
Итого	**33,899**	**39,622**

(б) Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Корпорация «Майкрософт», США	-	-	52,776
Корпорация «Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия	34,184	39,241	-
Итого	**34,184**	**39,241**	**52,776**

(в) Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ООО «Майкрософт Рус», Россия	3,739	6,668	18,707
Итого	**3,739**	**6,668**	**18,707**

(г) Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от текущих операций	**356,121**	**388,724**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	399,729	443,385
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(43,608)	(54,661)

14. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором Общества является Новиков Константин Сергеевич.

Годовой доход Генерального директора Общества за 2020 и 2019 годы составил 177 тыс. руб. и 122 тыс. руб. с учётом НДФЛ и обязательных взносов во внебюджетные фонды соответственно.

15. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2020 году дивиденды в пользу единственного участника Общества «Скайп Технолоджис» не распределялись и не выплачивались.

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря		
Валюта	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, существенно влияющие на хозяйственную деятельность Общества, возникшие после отчетной даты до утверждения бухгалтерской отчётности, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Новиков К. С.

Главный бухгалтер _____ Фадеева Д. В.

17 марта 2021 года

