

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Майкрософт Рус» за 2020 год**

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Майкрософт Рус» (далее – «Компания» или «ООО «Майкрософт Рус») ведет свою деятельность с 26 мая 2004 года – момента государственной регистрации.

Юридический и фактический адрес Компании: Россия, 121614, Москва, Крылатская ул., д.17, корп.1.

Единственным учредителем Компании является корпорация «Майкрософт» (Microsoft Corporation), юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством штата Вашингтон, Соединенных Штатов Америки, регистрационный номер 600 413 485, адрес зарегистрированного офиса: Уан Майкрософт Уэй, Редмонд, Вашингтон 98052-6399, Соединенные Штаты Америки. У Компании нет конечных бенефициарных владельцев которые прямо или косвенно владеют или имеют возможность контролировать Компанию.

Компания не имеет дочерних и зависимых обществ на территории России и за рубежом. Обособленные подразделения и филиалы Компании зарегистрированы и действуют в следующих городах: Екатеринбург, Казань, Краснодар, Нижний Новгород, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург.

По состоянию на 31 декабря 2020 года численность сотрудников Компании составила 399 человек, на 31 декабря 2019 года аналогичный показатель составлял 403 человека.

**1.1. Основные виды деятельности**

Основные виды деятельности Компании, согласно Уставу, следующие:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- оказание услуг по поддержке программного обеспечения;
- предоставление прочих услуг, в том числе перевод, адаптация к местным условиям, изготовление, приобретение, импорт, экспорт, маркетинг и распространение (дистрибуция) программного обеспечения для компьютеров и аппаратных средств, а также разнообразных сопутствующих товаров и услуг, информационное обслуживание производителей компьютеров, антипиратская деятельность в области программного обеспечения, преподавание, обучение и консультирование, оказание услуг по организации маркетинговых мероприятий и проведению рекламы для российских и иностранных физических лиц и организаций на территории Российской Федерации (РФ), других стран Содружества Независимых Государств (СНГ) и за рубежом.

Компания оказывает следующие виды услуг:

- маркетинговые услуги (реклама, изучение рынка компьютерной техники и программного обеспечения, организация семинаров и выставок, консультационная деятельность, распространение образцов новых программных продуктов Microsoft, тестирование новых версий программных продуктов и их локализация) «Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед» (Microsoft Ireland Operations Limited, Ltd), Ирландия и «Майкрософт Айрленд Ресерч» («Microsoft Ireland Research»), Ирландия;
- услуги Премьер-поддержки Майкрософт предприятий (Premier Support Services): информационная и техническая поддержка предприятий, использующих программное обеспечение производства корпорации «Майкрософт».

## 1.2. Основные покупатели

Основными покупателями Компании являются зарубежные подразделения корпорации «Майкрософт» – «Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед» («Microsoft Ireland Operations Limited»), Ирландия и «Майкрософт Айрленд Ресерч» («Microsoft Ireland Research»), Ирландия, по договорам с которыми ООО «Майкрософт Рус» осуществляет продвижение продуктов «Майкрософт» на российский рынок, а также российские предприятия, пользующиеся услугами Премьер-поддержки. Основными российскими покупателями являются: ООО ИК «СИБИНТЕК», ПАО «Сбербанк», ПАО «Ростелеком», АО «Газпромбанк», Банк ВТБ (ПАО), ПАО «Аэрофлот», АО «СофтЛайн Трейд», ПАО «ВымпелКом», АО «Лаборатория Касперского», ПАО «Газпром нефть».

Структура объема реализации услуг ООО «Майкрософт Рус» по покупателям в 2020 и 2019 годах:

Покупатели	Объем реализации 2020 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2020 год (%)	Объем реализации 2019 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2019 год (%)
«Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	5,080,200	78%	5,533,121	80%
Российские покупатели	1,381,029	21%	1,381,125	20%
Корпорация «Майкрософт», США	0	0%	6,200	0%
«Майкрософт Айрленд Ресерч», Ирландия	87,046	1%	9,200	0%
<b>Итого</b>	<b>6,548,275</b>	<b>100%</b>	<b>6,929,846</b>	<b>100%</b>

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Компании 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 в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Президента от 30 декабря 2019 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

## **2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2.3. 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 (см. пояснение 19).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

## **2.4. Способы оценки основных средств**

Согласно учетной политики Компании к основным средствам относятся объекты, удовлетворяющие требованиям ПБУ 6/01, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс.руб. Другие активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Переоценка основных средств не производится.

Компания арендует основные помещения по адресам ул. Лесная 9 и ул. Крылатская 17/1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом согласно срокам полезного использования основных средств, определяемым комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений. Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендуемое имущество (офисные помещения) определяется исходя из наименьшего срока: срока аренды согласно договору или срока полезного использования самих неотделимых улучшений, и составляет от 10 до 11 лет.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	2	7
Прочие основные средства	1	7

### **2.5. 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.

### **2.6. 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.

### **2.7. 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»:

- Компания 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 Компании;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания маркетинговых услуг признается в бухгалтерском учете по мере оказания услуг (принятия услуг заказчиком) на основании подписанных актов оказанных услуг, составляемых ежемесячно.

Выручка от оказания услуг по договорам услуг Премьер-поддержки Майкрософт за период (как правило, 12 месяцев) признается в бухгалтерском учете равномерно ежемесячно в течение всего срока договора.

## **2.8. Принципы формирования и признания расходов**

Общехозяйственные и коммерческие 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.

В связи с требованием своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности, требованием приоритета содержания перед формой, расходы, которые по существу относятся к отчетному году, а документально датированы следующим годом в силу необходимости обработки данных поставщиками, либо условиями договоров, такие как услуги субподрядчиков, переменная часть арендной платы и подобные, расчет которых основан на фактических данных, первичных документах, либо производится в соответствии с конкретным договором, в зависимости от его характера, отражаются в составе себестоимости и коммерческих расходов.

В связи с особенностями деятельности Компании и формирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, а также в целях более достоверного отражения обычных расходов в бухгалтерской отчетности, общехозяйственные расходы в отчетности отдельной строкой не выделяются, а включаются в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в состав расходов путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном Компанией, в течение периода, к которому они относятся.

## **2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В Компании 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.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительная дебиторская задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней включается в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительная дебиторская задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включается в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Сомнительной задолженностью на конец года не является и, соответственно, не включается в резерв по сомнительным долгам, дебиторская задолженность свыше 45 дней по состоянию на конец года, которая была фактически оплачена в следующем году до даты утверждения бухгалтерской отчетности.

**Оценочные обязательства.** Руководство Компании определяет и отражает в бухгалтерской отчетности следующие виды оценочных обязательств:

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

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

## **2.10. 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).

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

Информация о постоянных и временных разницях 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.

### 2.11. Особенности представления отдельных показателей в бухгалтерской отчетности

Задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе в строке «авансы полученные» с учетом НДС. При этом суммы НДС, относящиеся к авансам полученным, отражаются по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года (тыс. руб.)
Машины и оборудование Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	472,727	204,497	(27,190)	650,034
Прочие	557,623 79,395	4,271 416	(760) -	561,134 79,811
<b>Итого</b>	<b>1,109,745</b>	<b>209,184</b>	<b>(27,950)</b>	<b>1,290,979</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	410,827	77,473	(15,573)	472,727
Прочие	557,011 78,330	611 1,065	- -	557,623 79,395
<b>Итого</b>	<b>1,046,168</b>	<b>79,149</b>	<b>(15,573)</b>	<b>1,109,745</b>

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Машины и оборудование Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	360,754	286,810	192,714
Прочие	278,376 63,961	236,011 50,266	173,483 33,619
<b>Итого</b>	<b>703,091</b>	<b>573,087</b>	<b>399,816</b>

Компания арендует офисные помещения по месту своего нахождения и в разных городах РФ, где зарегистрированы филиалы. Оценочная стоимость офисных помещений в договорах аренды не определена. Стоимость иных арендованных основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	
Арендованные основные средства	135,055	174,295	166,887
<b>Итого</b>	<b>135,055</b>	<b>174,295</b>	<b>166,887</b>

#### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	
Задолженность покупателей и заказчиков	884,521	1,026,419	859,567
Авансы выданные	19,142	34,963	10,412
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	-	-	37,412
Задолженность персонала по подотчетным суммам и прочим операциям	471	1,277	2,803
Прочая	13,021	17,078	15,486
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>917,155</b>	<b>1,079,737</b>	<b>925,680</b>

Компания не создает резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

#### 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	
Текущие счета в банках в рублях	701,141	453,715	638,271
<b>Итого</b>	<b>701,141</b>	<b>453,715</b>	<b>638,271</b>

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

## 6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	
<b>Прочие оборотные активы</b>			
Расходы будущих периодов	169,467	191,004	155,899
НДС с авансов полученных	72,881	71,626	43,238
Прочие активы	8,350	9,782	11,213
<b>Итого</b>	<b>250,698</b>	<b>272,412</b>	<b>210,350</b>

В состав расходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2020 года включена сумма предоплаты за аренду офиса в сумме 162,629 тыс. руб., которая будет использована в течение 2021 года. На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года сумма предоплаты за аренду офиса составила 136,076 тыс. руб. и 120,614 тыс. руб. соответственно.

## 7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	
Поставщики и подрядчики	866,975	678,417	695,819
Авансы полученные с НДС	436,853	429,055	283,449
Задолженность по налогам и сборам	226,094	241,421	184,065
<b>Итого</b>	<b>1,529,922</b>	<b>1,348,893</b>	<b>1,163,333</b>

## 8. 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
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>763,631</b>	<b>823,737</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>152,726</b>	<b>164,747</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	68,577	70,709
<b>Итого</b>	<b>68,577</b>	<b>70,709</b>
<b>Увеличение ((уменьшение) отложенного налогового актива:</b>		
по основным средствам из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	306	545
по резервам на отпуски, премии и прочее	15,969	860
<b>Итого</b>	<b>16,275</b>	<b>1,405</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>16,275</b>	<b>1,405</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>237,578</b>	<b>236,861</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(221,303)</b>	<b>(235,456)</b>

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

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов состоит из 1 (одной) доли номинальной стоимостью 1,456 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала Компании. Указанная доля полностью принадлежит корпорации «Майкрософт», США.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	<u>На выплату вознаграждений</u>	<u>На оплату неиспользо- ванных отпусков</u>	<u>Итого</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>313,228</b>	<b>95,242</b>	<b>408,470</b>
Увеличение	282,878	89,918	372,796
Использование	<u>(313,228)</u>	<u>(95,242)</u>	<u>(408,470)</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>282,878</b>	<b>89,918</b>	<b>372,796</b>
Увеличение	297,971	99,572	397,543
Использование	<u>(282,878)</u>	<u>(89,918)</u>	<u>(372,796)</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b><u>297,971</u></b>	<b><u>99,572</u></b>	<b><u>397,543</u></b>

## 11. ВЫРУЧКА

Выручка за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
<b>Наименование</b>	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Маркетинговые услуги	5,167,246	5,548,551
Услуги премьер-поддержки	1,381,029	1,279,578
Консультационные услуги	<u>-</u>	<u>101,247</u>
<b>Итого</b>	<b><u>6,548,275</u></b>	<b><u>6,929,376</u></b>

## 12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	2,148,006	2,157,861
Отчисления на социальные нужды	433,192	445,492
Амортизация	157,811	188,306
Прочие затраты в том числе:	1,619,525	1,960,195
аренда офисов	377,376	440,098
командировочные и представительские расходы	92,852	296,840
правовые, профессиональные и консультационные услуги	268,528	244,267
расходы на содержание офисов	171,141	243,072
услуги субподрядчиков	141,840	171,376
аренда автомашин и расходы на их содержание	131,903	143,050
услуги по сервисным договорам	126,814	131,661
страхование	93,978	84,295
услуги телефонной и почтовой связи	65,448	69,404
подготовка и наем персонала	82,622	66,029
прочие	67,023	70,103
<b>Итого</b>	<b>4,358,534</b>	<b>4,751,854</b>

Существенная доля коммерческих расходов за 2020 и 2019 годы представлена расходами на организацию рекламных и маркетинговых мероприятий, в том числе расходы по установлению связи с общественностью.

## 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»)	33,899	33,018
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Мобайл Рус»)	958	902
Выручка от спонсорства		825
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Пейментс Рус»)	912	340
Прочие доходы	13,070	3,329
<b>Итого</b>	<b>48,839</b>	<b>38,414</b>

Проценты к получению за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Проценты по займам, выданным связанной стороне	39,637	21,973
Проценты по краткосрочным банковским депозитам и остаткам на текущих счетах в банках	<u>11,987</u>	<u>10,578</u>
<b>Итого</b>	<b><u>51,624</u></b>	<b><u>32,551</u></b>

#### 14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

<b>Наименование</b>	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Курсовые разницы	251	4,356
Расходы, связанные с оказанием услуг связанным сторонам: ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	30,817	30,017
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	871	820
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	829	309
Расходы по услугам банка	3,195	3,844
Убыток от выбытия основных средств	4	480
Прочие	<u>25,779</u>	<u>2,544</u>
<b>Итого</b>	<b><u>61,746</u></b>	<b><u>42,370</u></b>

#### 15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 года в деятельности Компании 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 Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России 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 Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. 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.

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 таких ограничений. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал распространяться коронавирус (COVID-19), в результате чего 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 существенному влиянию 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, Компания 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 Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

На момент утверждения бухгалтерской отчетности пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность Компании. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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 Компании, 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 бухгалтерскую отчетность.

Хотя руководство Компании считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени. По оценкам руководства Компании, суммы возможных налоговых обязательств на конец отчетного периода не превысят 0.19% от выручки Компании за 2018-2020 годы.

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Согласно ПБУ 11/2008, под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние (непосредственно или через третьи юридические лица).

К связанным сторонам ООО «Майкрософт Рус» относятся компании Группы «Майкрософт», в частности, корпорация «Майкрософт» (Microsoft Corporation), США – основное хозяйственное общество, «Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед» (Microsoft Ireland Operations, Ltd), Ирландия, «Майкрософт Глобал Финанс» (Microsoft Global Finance), Ирландия и «Майкрософт Глобальные Ресурсы ГМБХ» (Microsoft Global Resources), Швейцария, а также компании ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус», ООО «Майкрософт Пэйментс Рус» и ООО «Майкрософт Мобайл Рус» - все перечисленные являются дочерними хозяйственными обществами корпорации «Майкрософт», США.

В июле 2016 года Компания заключила договор о предоставлении займа связанной стороне в размере до полутора миллиардов рублей, процентная ставка составляет процент по рублевым депозитам, опубликованным агентством Блумберг, на дату кредитного соглашения или его пролонгации. Процентная ставка действует на дату всего кредитного соглашения. Заем предоставляется по заявкам, с указанием суммы и срока погашения.

В рамках данного договора Компания предоставила краткосрочные займы связанной стороне «Майкрософт Глобал Финанс» в ноябре 2019 года в размере 400,000 тыс. руб., в марте, июне и ноябре 2020 года в размере 500,000 тыс. руб. каждый. В июне 2020 года долг погашен в размере 900,000 тыс. руб. Также в июне 2020 года были погашены проценты по займу в размере 25,994 тыс. руб.

Выручка и прочий доход от реализации услуг связанным сторонам в течение 2020 и 2019 годов раскрыты в пунктах 1 и 13 Пояснений к бухгалтерской отчетности. Вознаграждение исполнительному органу раскрыто в пункте 17. Дивиденды начисленные и выплаченные, раскрыты в пункте 18.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов соответственно составила:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
«Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	778,698	919,126	695,249
Корпорация «Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия	6,903	2,376	1,208
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	3,739	6,668	18,707
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	157	181	124
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	458	62	48
<b>Итого</b>	<b>789,955</b>	<b>928,413</b>	<b>715,336</b>

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов соответственно составила:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
«Майкрософт Глобальные Ресурсы ГМБХ» (Microsoft Global Resources), Швейцария	647	8,538	23,236
<b>Итого</b>	<b>647</b>	<b>8,538</b>	<b>23,236</b>

Денежные потоки со связанными сторонами за 2020 и 2019 годы составили:

	(тыс. руб.)	
	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>	<b>5,336,915</b>	<b>5,415,350</b>
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,280,499	5,370,849
Прочие поступления	56,416	44,501
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>(574,006)</b>	<b>(68,400)</b>
Предоставление займа	(1,500,000)	(800,000)
Возврат предоставленного займа	925,994	731,600
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>(700,000)</b>
Выплата дивидендов	-	(700,000)

## 17. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Единоличным исполнительным органом Компании является Президент Компании, действующий на основании Устава. Годовой доход Президента Компании за 2020 и 2019 годы составил 26,116 тыс. руб. и 27,912 тыс. руб. соответственно. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

## 18. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

В соответствии с решением единственного участника от 30 апреля 2020 года дивиденды из нераспределенной прибыли Компании в 2020 году не выплачивались. Решением единственного участника от 30 апреля 2019 года было решено выплатить дивиденды из нераспределенной прибыли Компании в размере 665,000 тыс. руб., 35,000 составил налог на прибыль.

## 19. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

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

## 20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Президент Компании

Тихонова К.Ю.

Главный бухгалтер

Фадеева Д.В.

17 марта 2021 года

