ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «Майкрософт Рус» за 2021 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 Компании зарегистрированы в городах: Владивосток, Воронеж, Екатеринбург, Казань, Краснодар, Красноярск, Нижний Новгород, Новосибирск, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург, Ярославль.

По состоянию на 31 декабря 2021 года численность сотрудников Компании составила 376 человек, на 31 декабря 2020 года аналогичный показатель составлял 399 человек.

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) по заказу «Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед» (Microsoft Ireland Operations, Ltd), Ирландия и «Майкрософт Айрлэнд Ресерч» («Microsoft Ireland Research»), Ирландия;
- услуги Премьер-поддержки 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 Айрлэнд Оперейшнз Лимитед» («Microsoft Ireland Operations Limited»), Ирландия и «Майкрософт Айрлэнд 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.

Структура объема реализации услуг ООО «Майкрософт Рус» по покупателям в 2021 и 2020 годах:

Покупатели	Объем реализации 2021 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2021 год (%)	Объем реализации 2020 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2020 год (%)
«Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	5,507,189	80%	5,080,200	78%
Российские покупатели	1,351,013	19%	1,381,029	21%
«Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия	38,829	1%	87,046	1%
Итого	**6,897,031**	**100%**	**6,548,275**	**100%**

Основными российскими покупателями являются: ПАО СБЕРБАНК, ПАО «Ростелеком», Банк ВТБ (ПАО), Банк ГПБ (АО), ПАО «ВымпелКом», АО «СофтЛайн Трейд», ПАО «Аэрофлот», АО «Тандер», ПАО «Газпром нефть», СПАО «ИНГОССТРАХ», ООО ИК «СИБИНТЕК».

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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Президента от 30 декабря 2020 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была 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 («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 2021, 2020 и 2019 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.

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: г. Москва, ул. Крылатская, д.17, к.1 и ул. Лесная, д.9.

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.

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**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 проведена в январе 2022 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 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 Премьер-поддержки 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 организацией, 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 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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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.

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.

2.12. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменение учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказало существенного влияния на Компанию.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	650,034	43,479	(47,670)	645,843
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	561,134	1080	-	562,214
Прочие	79,811	383	-	80,194
Итого	**1,290,979**	**44,942**	**(47,670)**	**1,288,251**

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

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Машины и оборудование	433,011	360,754	286,810
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	320,832	278,376	236,011
Прочие	75,609	63,961	50,266
Итого	**829,452**	**703,091**	**573,087**

Компания арендует офисные помещения по месту своего нахождения и в разных городах РФ, где зарегистрированы филиалы и обособленные подразделения. Оценочная стоимость офисных помещений в договорах аренды не определена.

Стоимость иных арендованных основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Арендованные основные средства	32,995	135,055	174,295
Итого	**32,995**	**135,055**	**174,295**

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Задолженность покупателей и заказчиков	1,118,428	884,521	1,026,419
Авансы выданные	8,746	19,142	34,963
Задолженность персонала по прочим операциям	274	471	1,277
Прочая	6,618	13,021	17,078
Итого	**1,134,066**	**917,155**	**1,079,737**

Компания не создает резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Текущие счета в банках в рублях	877,266	701,141	453,715
Итого	**877,266**	**701,141**	**453,715**

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 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Прочие оборотные активы	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Расходы будущих периодов	192,530	169,467	191,004
НДС с авансов	93,445	72,881	71,626
Прочие активы	6,919	8,350	9,782
Итого	**292,894**	**250,698**	**272,412**

В состав расходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2021 года включена сумма предоплаты за аренду офиса в сумме 183,650 тыс. руб., которая будет использована в течение 2022 года. На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года сумма предоплаты за аренду офиса составила 162,629 тыс. руб. и 136,076 тыс. руб. соответственно.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Поставщики и подрядчики	938,699	866,975	678,417
Авансы полученные с НДС	560,869	436,853	429,055
Задолженность по налогам и сборам	262,535	226,094	241,421
Итого	**1,762,103**	**1,529,922**	**1,348,893**

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Прибыль до налогообложения	**859,203**	**763,631**
Условный расход по налогу на прибыль	**171,841**	**152,726**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	49,265	68,577
Итого	**49,265**	**68,577**
Увеличение /(уменьшение) отложенного налогового актива:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	310	306
по резервам на отпуска, премии и прочее	46,469	15,969
Итого отложенный налог на прибыль	**46,779**	**16,275**
Итого текущий налог на прибыль	**267,885**	**237,578**
Налог на прибыль	**(221,106)**	**(221,303)**

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользо-ванных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	**282,878**	**89,918**	**372,796**
Увеличение	297,971	99,572	397,543
Использование	(282,878)	(89,918)	(372,796)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**97,971**	**99,572**	**397,543**
Увеличение	293,455	98,730	392,185
Использование	(297,971)	(99,572)	(397,543)
Баланс на 31 декабря2021 года	**293,455**	**98,730**	**392,185**

11. ВЫРУЧКА

Выручка за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2021 год	2020 год
Маркетинговые услуги	5,546,018	5,167,246
Услуги премьер-поддержки	1,351,013	1,381,029
Итого	**6,897,031**	**6,548,275**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	2,198,091	2,148,006
Отчисления на социальные нужды	436,102	433,192
Амортизация	172,459	157,811
Прочие затраты в том числе:	1,539,228	1,619,525
аренда офисов	389,539	377,376
командировочные и представительские расходы	38,458	92,852
правовые, профессиональные и консультационные услуги	279,126	268,528
расходы на содержание офисов	163,857	171,141
услуги субподрядчиков	210,470	141,840
аренда автомашин и расходы на их содержание	136,400	131,903
услуги по сервисным договорам	109,220	126,814
страхование	91,243	93,978
услуги телефонной и почтовой связи	36,539	65,448
подготовка и наем персонала	11,842	82,622
прочие	72,534	67,023
Итого	**4,345,880**	**4,358,534**

Существенная доля коммерческих расходы за 2021 и 2020 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 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Девелопмент Рус»)	32,343	33,899
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Мобайл Рус»)	1,802	958
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Пейментс Рус»)	1,189	912
Выручка от спонсорства	333	-
Прочие доходы	3,872	13,070
Итого	**39,539**	**48,839**

Проценты к получению за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Проценты по займам, выданным связанной стороне	72,205	39,637
Проценты по краткосрочным банковским депозитам и остаткам на текущих счетах в банках	11,964	11,987
Итого	**84,169**	**51,624**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	6,375	251
Расходы, связанные с оказанием услуг связанным сторонам:		
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	29,402	30,817
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	1,638	871
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	1,081	829
Расходы по услугам банка	3,912	3,195
Убыток от выбытия основных средств	1,295	4
Прочие	28	25779
Итого	**43,731**	**61,746**

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 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, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

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

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения 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. В связи с этим, 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.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По оценкам руководства Компании, суммы возможных налоговых обязательств на конец отчетного периода не превысят 0.14% от выручки Компании за 2019-2021 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. Заем предоставляется по заявкам, с указанием суммы и срока погашения.

В рамках данного договора Компания предоставила краткосрочные займы связанной стороне «Майкрософт Глобал Финанс» в июне и ноябре 2020 года и в июне 2021 года в размере 500,000 тыс. руб. каждый. В июне 2021 года были погашены проценты по займу в размере 39,444 тыс. руб.

Выручка и прочий доход от реализации услуг связанным сторонам в течение 2021 и 2020 годов раскрыты в пунктах 1 и 13 Пояснений к бухгалтерской отчетности. Вознаграждение исполнительному органу раскрыто в пункте 17.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов соответственно составила:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
«Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	1,018,005	778,698	919,126
Корпорация «Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия	3,968	6,903	2,376
«Майкрософт Глобальные Ресурсы ГМБХ», Швейцария	4,298	-	-
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	3,095	3,739	6,668
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	175	157	181
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	112	458	62
Итого	**1,029,653**	**789,955**	**928,413**

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов соответственно составила:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
«Майкрософт Глобальные Ресурсы ГМБХ» (Microsoft Global Resources), Швейцария	-	647	8,538
Итого	**-**	**647**	**8,538**

Денежные потоки со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы составили:

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Движение денежных средств по текущей деятельности	**6,462,221**	**5,336,915**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6,418,848	5,280,499
Прочие поступления	43,373	56,416
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	**(460,556)**	**(574,006)**
Предоставление займа	(500,000)	(1,500,000)
Возврат предоставленного займа и погашение начисленных процентов	39,444	925,994

17. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Единоличным исполнительным органом Компании является Президент Компании Тихонова Кристина Юрьевна, действующий на основании Устава. Годовой доход Президента Компании за 2021 и 2020 годы составил 26,377 тыс. руб. и 26,116 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 31 марта 2021 года дивиденды из нераспределенной прибыли Компании в 2021 году не выплачивались.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

	31 декабря		
Валюта	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 февраля 2022 года было объявлено о начале специальной операции на территории Украины. США, ЕС, Великобритания и ряд других стран в ответ ввели несколько пакетов санкций. Существенные ограничения коснулись ряда российских компаний и банков, некоторые из которых являются заказчиками ООО «Майкрософт». РФ предприняла ответные меры, которые также могут негативно влиять на бизнес-операции. Корпорация Майкрософт объявила о приостановке продаж продуктов и услуг Microsoft новым заказчикам на территории России, а также об обязанности соблюдать торговые ограничения, введенные правительствами США и ЕС. Компания внимательно следит за обстановкой и вводимыми правительствами ограничениями, а также принимает все возможные меры для минимизации негативных последствий для сотрудников, заказчиков и бизнеса в целом. По оценкам руководства, на момент подписания настоящей отчетности отсутствуют факторы, ставящие под вопрос непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.

Президент Компании Тихонова К.Ю.

Главный бухгалтер Фадеева Д.В.

11 марта 2022 года