

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАЙКРОСОФТ МОБАЙЛ РУС»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Майкрософт Мобайл Рус» (далее «Компания») было образовано в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации N77 008652679 от 6 декабря 2006 года) и занималось оптовой торговлей продукцией компании Майкрософт Корпорейшн.

Компания зарегистрирована по адресу: 121614, г. Москва, ул. Крылатская, д.17, корпус 1.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составила 2, 2 и 1 человек соответственно.

Единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Майкрософт Мобайл Ою» (Microsoft Mobile Oy), учреждённое в соответствии с законодательством Финляндской Республики, владеющее 100% долей в уставном капитале Компании. У компании нет конечных бенефициарных владельцев, которые прямо или косвенно владеют или имеют возможность контролировать Компанию.

В соответствии с уставом Компании управление Компанией осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом, которым является Генеральный директор.

Решением единственного участника от 8 апреля 2022 года Генеральным директором Компании назначен Сизов М.М.. Решением единственного участника от 27 мая 2022 года полномочия Генерального директора Сизова М.М. были прекращены и Генеральным директором назначен Орндорфф Бенджамин Оуэн.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее - «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет и отчетность в Компании организованы в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее - «РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В октябре и ноябре 2016 года Компания полностью выполнила все обязательства по договорам поставки товаров и прекратила операционную деятельность. В настоящее время руководство Компании не приняло окончательного решения в отношении дальнейшей деятельности Компании. Руководство Компании полагает, что по состоянию на отчетную дату у Компании достаточно оборотных активов для погашения краткосрочных обязательств.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года

№94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

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 и материально-производственных запасов в 2022 году не проводилась ввиду их отсутствия.

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 («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 и действовавшего на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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». 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 в нетто оценке.

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

- за 1 доллар США на 31 декабря 2022 года – 70.3375 руб. (31 декабря 2021 года - 74.2926 руб., 31 декабря 2020 года – 73.8757 руб.);
- за 1 евро на 31 декабря 2022 года – 75.6553 руб. (на 31 декабря 2021 года - 84.0695 руб., на 31 декабря 2020 года – 90.6824 руб.)

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 долгосрочные.

2.6. Учет основных средств и аренды

Основные средства на балансе Компании отсутствуют.

Компания арендует офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Крылатская, д.17, корп. 1 на основании договоров субаренды с ООО «Майкрософт РУС» от 1 октября 2022 года на срок до 31 августа 2023 года.

Поскольку в договорах операционной аренды и актах приемки-передачи стоимость арендуемых помещений не указывается и определить их стоимость не представляется возможным, стоимость арендуемых помещений в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах не раскрывается. Компания не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении данного договора.

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Компания относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетные даты, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.8. Оценочные обязательства

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы».

Компания создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства отражаются в составе коммерческих расходов отчета о финансовых результатах и по строке «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

2.9. 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 разниах 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.

2.10. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг в 2022 году отсутствовала.

В состав прочих доходов в 2022 году входят проценты по предоставленному связанной стороне ООО «Майкрософт Рус» краткосрочному займу.

2.11. Учет расходов

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды, расходы на юридические, информационные, аудиторские, консультационные услуги, расходы на аренду офиса.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоговые штрафы и пени;
- курсовые разницы.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Задолженность персонала	13		24
Прочая дебиторская задолженность			
в том числе:	412	577	495
Переплата по налогам и сборам	412	577	495
Итого дебиторская задолженность	425	577	519

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов не начислялся.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Средства на расчетных счетах	7 288	40 040	45 249
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	7 288	40 040	45 249

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

Денежные потоки по прочим платежам включают в себя следующие потоки:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Платежи по судебным искам физических лиц	317	1 770
Возмещения по налогам и сборам (НДС)		(422)
НДС, уплаченный поставщикам		570
Комиссии банка	216	359
Итого прочих платежей	533	2 277

Денежные потоки по прочим поступлениям включают в себя следующие потоки:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Возмещения по налогам и сборам (НДС и прибыль)	575	73
НДС, уплаченный поставщикам	(431)	
Прочие		24
Проценты по денежным эквивалентам		
Итого прочих поступлений	144	97

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника, компании «Майкрософт Мобайл Ою» (Microsoft Mobile Oy). Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Компании сумме в размере 33 500 тыс. руб. Уставный капитал Компании полностью оплачен.

«Майкрософт Мобайл Ою» (Microsoft Mobile Oy) является Компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной в Торговом реестре Финляндской Республики 21 ноября 2013 года, имеющей идентификационный код предприятия 2583660-5 и зарегистрированный адрес для посетителей: Келалахдентие 2-4, FI-02150, Эспоо, Финляндская Республика.

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	55	175	159
Прочая кредиторская задолженность	3	-	
Итого кредиторская задолженность	58	175	159

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на заработную плату и соц. взносы	191	180
Возмещения по судебным искам	317	1 736
Иные коммерческие расходы	2 056	2 898
Коммерческие расходы	2 564	4 814

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	(2 309)	(5 172)
Условный (доход) / расход по налогу на прибыль	(462)	(1 034)
Постоянные налоговые расходы:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	63	349
Использования непризнанных налоговых убытков		
Итого	63	349
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов:		
По резервам предстоящих расходов, начисленным бонусам и отпускам	-1	1
Итого	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	-1	1
Итого текущий налог на прибыль		
Налог на прибыль		

По итогам 2022 года получен убыток в размере 2 310 тысяч рублей.

9. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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).

В течение отчетного года Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

Полное название	Страна регистрации	Характер взаимоотношений
Майкрософт Мобайл Ою	Финляндия	Основное общество

9.1. Закупки у связанных сторон

В отчетном году Компания пользовалась услугами по расчёту заработной платы и услугами субаренды офисных площадей у ООО «Майкрософт Рус»:

Наименование компании	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ООО «Майкрософт Рус»	1 377	1 802
Итого	1 377	1 802

9.2. Расчеты со связанными сторонами

Кредиторская задолженность:

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Майкрософт Рус»	55	175	158
Итого кредиторская задолженность	55	175	158

Денежные потоки по текущей деятельности между Компанией и другими компаниями группы «Майкрософт» за отчетный период представлены ниже.

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	Платежи с НДС 2022 год	2021 год
ООО «Майкрософт Рус»	1 773	2 145
Итого	1 773	2 145

В октябре 2022 года Компания заключила договоры о предоставлении займа связанной стороне ООО «Майкрософт Рус» в размере 30,000 тыс. руб., 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.

9.3. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В 2022 году Компания начислила основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 52 тыс. руб. (2021 год – 176 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и балансы оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	2	2
Увеличение резервов	7	7
Использование резервов	(2)	(2)
Баланс на 31 декабря 2021 года	7	7
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	(7)	(7)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 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 геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

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 финансовую 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 Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате чего порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени. События после отчетной даты

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор

Орндорфф Б.О

Главный бухгалтер

Фадеева Д.В.

15 марта 2023 года