

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«МАЙКРОСОФТ ПЕЙМЕНТС РУС» за 2022 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАЙКРОСОФТ ПЕЙМЕНТС РУС» (далее – «Общество») образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации 25 января 2012 года (Свидетельство о государственной регистрации №1127746032061).

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

Единственным учредителем (участником) Общества является корпорация Майкрософт, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки, регистрационный номер 600-413-485, адрес регистрации Уан Майкрософт Уэй, Редмонд, Вашингтон 98052-6399, Соединенные Штаты Америки. Общество входит в группу компаний «Майкрософт». У Общества нет конечных бенефициарных владельцев, которые прямо или косвенно влияют, или имеют возможность контролировать Общество.

Общество является платежным агентом и производит сбор платежей на территории Российской Федерации по поручению Microsoft Payments (Ирландия).

В течение 2022 года 100% выручки было получено от единственного покупателя – связанной стороны Microsoft Payments (Ирландия).

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

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов составляла 2 человека.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ 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 30 декабря 2021 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 активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 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», 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 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»:

- 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.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества учитываются доходы, связанные с оказанием услуг по сбору и обработке платежей на территории РФ по поручению Microsoft Payments (Ирландия).

2.8. 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 расходы на аренду и содержание офиса. 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.

2.9. Принципы учета расходов по заемным средствам

Расходами по кредитам и займам признаются проценты, начисленные по долговому обязательству. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора. Проценты начисляются со дня фактического перечисления денежных средств заемщику и до дня, предшествующего дню фактического погашения обязательства. Задолженность по полученным кредитам и займам Общество показывает в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Сумма задолженности и начисленные суммы процентов учитываются на счетах бухгалтерского учета обособленно.

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:

- 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 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.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Задолженность Microsoft Payments	321	191	565
Прочая	25	47	107
Итого	346	238	672

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	454,772	94,234	54,676

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	454,521	93,945	54,727
Задолженность по расчетам с бюджетом	7	16	258

Итого	454,528	54,990	46,953
--------------	----------------	---------------	---------------

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	115	128
Условный расход по налогу на прибыль	23	26
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	7	
Итого	7	
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резервам на отпуска, премии и прочее	5	(9)
Итого отложенный налог на прибыль	5	(9)
Итого текущий налог на прибыль	35	17
Налог на прибыль	(30)	(26)

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов состоит из 1 (одной) доли номинальной стоимостью 10 тыс. руб. Указанная доля полностью принадлежит корпорации Майкрософт, юридическому лицу, созданному и действующему в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки.

Уставный капитал оплачен полностью.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв на оплату неиспользованных отпусков на 31 декабря 2022 года не создавался. Баланс резерва на оплату неиспользованных отпусков на 31 декабря 2020 года составляет 5 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года составляет 6 тыс. рублей.

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Наименование	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на оплату труда	147	141
Отчисления на социальные нужды	37	37
Расходы на аренду	184	180
Консультационные услуги	1,126	1,009
Прочие расходы		

	_____	_____
	_____	_____
Итого	1,494	1,367
	=====	=====

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Расходы по услугам банка	69	268
Прочие	_____	_____
Итого	69	268
	=====	=====

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 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 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 изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

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 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.

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Майкрософт Пейментс Рус» являются Microsoft Payments (Ирландия) и ООО «Майкрософт Рус» (РФ).

В течение 2022 года 100% выручки было получено от единственного покупателя – связанной стороны Microsoft Payments (Ирландия).

Информация о расчетах со связанными сторонами представлена ниже:

а. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Microsoft Payments, США	321	191	564
Итого	321	191	564

б. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Microsoft Payments, США	454,394	93,792	54,182
Итого	454,394	93,792	54,182

Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от текущих операций	(71,527)	(359,950)
От продажи работ и услуг	1,570	2,075
Платежи поставщикам за работы, услуги	(1,134)	(1,477)
Перечисление собранных платежей	(71,963)	(360,548)

13. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

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

14. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2022 году дивиденды в пользу единственного участника Общества Microsoft Corporation не выплачивались.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

16. 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.

10 февраля 2023 года