ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАЙКРОСОФТ РУС» за 2023 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 2023 года численность сотрудников Компании составила 2 человека, на 31 декабря 2022 года аналогичный показатель составлял 2 человека.

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.

В 2023 году Компания исполняла текущие обязательства перед кредиторами, оказывала услуги «Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед» («Microsoft Ireland Operations Limited») по текущей деятельности Майкрософт в России, производила выплаты по расчетам с персоналом, выплаты в бюджет по налогам и сборам.

Основные покупатели

Основным покупателем Компании является зарубежное подразделение корпорации «Майкрософт» – «Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед» («Microsoft Ireland Operations Limited»).

Структура объема реализации услуг ООО «Майкрософт Рус» по покупателям в 2023 и 2022 годах:

Покупатели	Объем реализации 2023 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2023 год (%)	Объем реализации 2022 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2022 год (%)
«Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	211,600	100%	5,971,912	93%
Российские покупатели		0%	462,597	7%
«Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия		0%	8,710	0%
Итого	**211,600**	**100%**	**6,443,219**	**100%**

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Президента от 30 декабря 2022 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2022 году произошли следующие события, описанные ниже, которые повлияли на применимость допущения о непрерывности деятельности в отношении Компании.

В 2022 году единственный участник ООО «Майкрософт Рус» корпорация «Майкрософт» (Microsoft Corporation) объявила о приостановке новых продаж продуктов и услуг Microsoft и сокращении многих аспектов бизнеса в России в соответствии с законодательными ограничениями. В течение 2022 года персонал Компании, за исключением двух сотрудников, был уволен, а долгосрочные договоры аренды расторгнуты.

Вследствие влияния указанных событий и существенного сокращения деятельности Компании принцип непрерывности деятельности для данной бухгалтерской отчетности не применим. Указанное обстоятельство не привело к изменению оценки и классификации активов или классификации обязательств по состоянию на отчетную дату.

При этом, решение о ликвидации ООО «Майкрософт Рус» на дату утверждения настоящей отчетности не рассматривается. Вышеупомянутое соблюдение правительственных

ограничений, связанных с условиями ведения бизнеса в России, указывает на то, что долгосрочные планы Компании остаются неопределенными. Единственный участник ООО «Майкрософт Рус» будет продолжать следить за изменениями в существующих ограничениях и принимать решения о деятельности в РФ исходя из дальнейшего развития ситуации.

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 2023, 2022 и 2021 годов (см. пояснение 20).

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.

Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

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

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

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 августе 2023 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

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.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Компания признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Учет в качестве арендодателя

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

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 в течение всего срока договора.

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.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

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.

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.

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:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	5,835	3,098	(8,271)	662
Арендованные основные средства	714	714	-	1,428
Итого	**6,549**	**3,812**	**(8,271)**	**2,090**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	645,843	8,760	(648,768)	5,835
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	562,214	950	(563,164)	-
Прочие	80,194	2,135	(82,329)	-
Арендованные основные средства	-	714	-	714
Итого	**1,288,251**	**12,559**	**(1,294,261)**	**6,549**

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Машины и оборудование	642	4,404	433,011
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	-	-	320,832
Прочие	-	-	75,608
Арендованные основные средства	998	143	-
Итого	**1,640**	**4,547**	**829,451**

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Задолженность покупателей и заказчиков	1,446,135	1,467,709	1,118,428
Авансы выданные	-	757	8,746
Задолженность персонала по прочим операциям	-	5,905	274
Прочая	21,266	69,787	6,618
Итого	**1,467,401**	**1,544,158**	**1,134,066**

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Компания создала резерв по сомнительному долгу ПАО «Сбербанк» в размере 33,642 тыс. руб. На 31 декабря 2021 года Компания резервы по сомнительным долгам не создавала.

Компания ожидает, что задолженность покупателей и заказчиков будет погашена в соответствии с договоренностями сторон, и не осведомлена о каких-либо существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенные сомнения в возможности возмещения этого баланса.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Текущие счета в банках в рублях	139,642	180,542	877,266
Итого	**139,642**	**180,542**	**877,266**

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 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Прочие оборотные активы	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Расходы будущих периодов	5,587	6,738	192,530
НДС с авансов	43,295	64,872	93,445
Прочие активы		-	6,919
Итого	**48,882**	**71,610**	**292,894**

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Задолженность по дивидендам	1,200,000	1,200,000	-
Поставщики и подрядчики	4,428	37,678	938,699
Авансы полученные с НДС	259,771	388,994	560,869
Задолженность по налогам и сборам	7,586	153,831	262,535
Выплаты по судебным искам	24,723		
Прочая	6,450	6,753	
Итого	**1,502,958**	**1,787,256**	**1,762,103**

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Прибыль до налогообложения	**162,201**	**590,389**
Условный расход по налогу на прибыль	**32,440**	**118,078**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,946	312,511
Итого	**1,946**	**312,511**
Увеличение /(уменьшение) отложенного налогового актива:		
по резервам на отпуска, премии и прочее	(5,175)	(224,209)
Итого отложенный налог на прибыль	**(5,175)**	**(224,209)**
Итого текущий налог на прибыль	**(29,211)**	**(206,380)**
Налог на прибыль	**(34,386)**	**(430,589)**

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован-ных отпусков	Налог на сверхприбыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**293,455**	**98,730**	**-**	**392,185**
Увеличение	-	-		-
Использование	(293,455)	(98,730)		(392,185)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**-**	**-**	**-**
Увеличение	2,215	455	2,489	5,159
Использование	-	-		-
Баланс на 31 декабря 2023 года	**2,215**	**455**	**2,489**	**5,159**

11. ВЫРУЧКА

Выручка за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2023 год	2022 год
Маркетинговые услуги	211,600	5,980,622
Услуги премьер-поддержки	-	462,597
Итого	**211,600**	**6,443,219**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	28,250	2,799,428
Отчисления на социальные нужды	3,641	402,645
Амортизация	989	160,191
Прочие затраты в том числе:	79,032	1,781,234
аренда офисов	8,208	1,071,981
командировочные и представительские расходы	518	27,644
правовые, профессиональные и консультационные услуги	39,229	211,322
расходы на содержание офисов	472	145,031
услуги субподрядчиков	-	63,624
аренда автомашин и расходы на их содержание	495	63,751
услуги по сервисным договорам	-	42,395
страхование	590	91,219
услуги телефонной и почтовой связи	27,685	21,356
подготовка и наем персонала		6,313
прочие	1,835	36,598
Итого	**111,912**	**5,143,498**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Девелопмент Рус»)	585	24,706
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Мобайл Рус»)	541	1,378
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Пейментс Рус»)	541	884
Признание доходов 2022 года в рамках судебных исков	17,810	-
Прочие доходы	15,639	82,249
Итого	**35,116**	**109,217**

Проценты к получению за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Проценты по займам, выданным связанной стороне	120,053	93,750
Проценты по краткосрочным банковским депозитам и остаткам на текущих счетах в банках	-	6,875
Итого	**120,053**	**100,625**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

Наименование	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	4,549	109,014
Расходы, связанные с оказанием услуг связанным сторонам:		
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	532	22,460
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	491	1,252
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	492	802
Расходы по услугам банка	932	3,155
Убыток от выбытия основных средств	421	422,401
Признание расходов в рамках судебных исков	61,734	-
Прочие	2,678	5,223
Итого	**71,829**	**564,307**

15. АРЕНДА

В октябре 2022 года Компания заключила краткосрочный договор аренды части нежилого помещения по адресу г. Москва, ул. Крылатская, дом 17, к.1. При этом стороны договора особо оговорили, что арендатор без предварительного письменного согласия арендодателя вправе передавать помещения в субаренду следующим лицам: ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус», ООО «Майкрософт Пейментс Рус», ООО «Майкрософт Мобайл Рус». В отношении этого договора Компания применила положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- 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 внутриполитической 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. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. 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 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.

17. 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, 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 2023 года были погашены проценты по займу в размере 93,750 тыс. руб. Компания ожидает, что предоставленный займ будет погашен в соответствии с договоренностями сторон, и не осведомлена о каких-либо существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенные сомнения в возможности возмещения этого баланса.

В октябре 2022 года Компания заключила договоры о получении займов от связанных сторон ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус», ООО «Майкрософт Пейментс Рус» и ООО «Майкрософт Мобайл Рус». В феврале и марте 2023 года Компания получила займы в размере 20,000 тыс. руб. от ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус» и в размере 200,000 тыс. руб. от ООО «Майкрософт Пейментс Рус», 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 течение 2023 года Дебиторская задолженность от Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед была зачтена с займом полученным от ООО «Майкрософт Пейментс Рус» в размере 200,000 тыс.руб. и частично оплачена ООО «Майкрософт Пейментс Рус» в размере 27,393 тыс.руб. в рамках 4х стороннего соглашения с связанными сторонами о взаимозачете.

Выручка и прочий доход от реализации услуг связанным сторонам в течение 2023 и 2022 годов раскрыты в пунктах 1 и 13 Пояснений к бухгалтерской отчетности. Вознаграждение исполнительному органу раскрыто в пункте 18.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно составила:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
«Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	1,445,976	1,419,455	1,018,005
Корпорация «Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия	-	-	3,968
«Майкрософт Глобальные Ресурсы ГМБХ», Швейцария	-		4,298
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	55	3,062	3,095
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	52	55	175
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	52	55	112
Итого	**1,446,135**	**1,422,627**	**1,029,653**

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно составила:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
«Майкрософт Корпорейшен» (Microsoft Corporation), США задолженность по дивидендам	1,200,000	1.200,000	
Итого	**1,200,000**	**1,200,000**	

Денежные потоки со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы составили:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Движение денежных средств по текущей деятельности	**27,009**	**5,681,959**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	22,832	5,649,388
Прочие поступления	4,177	32,571
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	**93,750**	**93,750**
Предоставление займа	-	
Возврат процентов по займу	93,750	93,750
Движение денежных средств по финансовой деятельности	**211,745**	**110,000**
Получение займа	220,000	110,000
Выплата процентов по займу	(8,255)	

18. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Единоличным исполнительным органом Компании является Президент Компании, действующий на основании Устава. Решением единственного участника от 22 мая 2022 года Президентом назначен Бенджамин Оуэн Орндорфф.

19. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

Решением единственного участника от 22 апреля 2022 года было решено выплатить дивиденды из нераспределенной прибыли Компании в размере 1,200,000 тыс. руб. В 2023 году дивиденды не были выплачены.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

	31 декабря		
Валюта	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 февраля 2024 года Дебиторская задолженность от Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед была оплачена ООО «Майкрософт Пейментс Рус» в сумме 112,859 тыс.руб в рамках 4х стороннего соглашения между связанными сторонами.

Другие события, существенно влияющие на хозяйственную деятельность Компании, возникшие после отчетной даты до утверждения бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Президент Компании Орндорфф Б.О

Главный бухгалтер Фадеева Д.В.

20 марта 2024 года