

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАЙКРОСОФТ РУС» ЗА 2024 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, г. 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. Филиалы Компании в городах Екатеринбург, Казань, Краснодар, Нижний Новгород, Новосибирск, Ростов-на-Дону, Самара и Санкт-Петербург закрыты в декабре 2024 года.

Обособленные подразделения Компании, зарегистрированные во Владивостоке, Воронеже, Красноярске, Ярославле и Москве закрыты в январе 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года численность сотрудников Компании составила 2 человека, на 31 декабря 2023 года аналогичный показатель составлял 2 человека.

1.1. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Компании, согласно Уставу, следующие:

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

В 2024 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.

1.2. Основные покупатели

Единственным покупателем Компании в 2024 году является зарубежное подразделение корпорации «Майкрософт» – «Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед» («Microsoft Ireland Operations Limited»).

Структура объема реализации услуг ООО «Майкрософт Рус» в 2024 и 2023 годах:

Покупатели	Объем реализации 2024 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2024 год (%)	Объем реализации 2023 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2023 год (%)
«Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	161,607	100%	211,600	100%
Итого	161,607	100%	211,600	100%

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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Президента от 29 декабря 2023 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.2. Неприменимость допущения непрерывности деятельности 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.

На дату утверждения отчетности значительных изменений не произошло.

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.

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 2024, 2023 и 2022 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

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:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	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.

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 августе 2023 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 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. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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).

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Задолженность покупателей и заказчиков	1,520,567	1,446,135	1,467,709
Авансы выданные	-	-	757
Задолженность персонала по прочим операциям	-	-	5,905
Прочая	31,855	21,266	69,787
Итого	1,552,422	1,467,401	1,544,158

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года Компания создала резерв по сомнительному долгу ПАО «Сбербанк» в размере 33,642 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в размере 117,283 тыс. руб. в 2024 году была оплачена ООО «Майкрософт Пейментс Рус» в рамках четырехсторонних соглашений о зачете обязательств.

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.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Текущие счета в банках в российских рублях	97,356	139,642	180,542
Итого	97,356	139,642	180,542

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

5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов	-	5,587	6,738
НДС с авансов	21,925	43,295	64,872
Итого	21,925	48,882	71,610

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года	
Задолженность по дивидендам	1,200,000	1,200,000	1,200,000	
Авансы полученные с НДС	131,550	259,771	388,994	
Выплаты по судебным искам	37,208	24,723	-	
Поставщики и подрядчики	6,760	4,428	37,678	
Задолженность по налогам и сборам	-	7,586	153,831	
Прочая	6,112	6,450	6,753	
Итого	1,381,630	1,502,958	1,787,256	

За 2024 год баланс авансов полученных уменьшился на 128,221 тыс. руб., в отчете о движении денежных средств это уменьшение отражено по строке Прочие платежи.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	220,886	162,201
Условный расход по налогу на прибыль	(44,177)	(32,440)
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(6,959)	(1,946)
Итого	(6,959)	(1,946)
Уменьшение отложенного налогового актива: по резервам на отпуска, премии и прочее	50	5,175
Итого отложенный налог на прибыль	50	5,175
Итого текущий налог на прибыль	(51,086)	(29,211)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	(4,364)	-
Налог на прибыль	(46,772)	(34,386)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 года базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 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.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Налог на сверхприбыль	Итого
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
Увеличение	2,251	1,188	-	3,439
Использование	(2,215)	(455)	(2,489)	(5,159)
Баланс на 31 декабря 2024 года	2,251	1,188	-	3,439

10. ВЫРУЧКА

Выручка за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Услуги в соответствии с Соглашением об оказании услуг от 01.07.2010	161,607	211,600
Итого	161,607	211,600

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	25,185	28,250
Отчисления на социальные нужды	4,405	3,641
Амортизация	21	989
Прочие затраты в том числе:	53,689	79,032
аренда офисов	5,022	8,208
командировочные и представительские расходы	1,025	518
правовые, профессиональные и консультационные услуги	46,000	39,229
расходы на содержание офисов	-	472
аренда автомашин и расходы на их содержание	-	495
страхование	899	590
услуги телефонной и почтовой связи	69	27,685
прочие	674	1,835
Итого	83,300	111,912

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Девелопмент Рус»)	576	585
(ООО «Майкрософт Мобайл Рус»)	551	541
(ООО «Майкрософт Пейментс Рус»)	551	541
Признание доходов 2022 года в рамках судебных исков	-	17,810
Прочие доходы	15,447	15,639
Итого	17,125	35,116

Проценты к получению за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Проценты по займам, выданным связанной стороне	190,391	120,053
Итого	190,391	120,053

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Курсовые разницы	3,668	4,549
Расходы, связанные с оказанием услуг связанным сторонам:		
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	523	532
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	501	491
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	501	492
Расходы по услугам банка	200	932
Убыток от выбытия основных средств	-	421
Признание расходов в рамках судебных исков	44,239	61,734
Прочие	-	2,678
Итого	49,632	71,829

14. АРЕНДА

В октябре 2022 года Компания заключила краткосрочный договор аренды части нежилого помещения по адресу г. Москва, ул. Крылатская, дом 17, к.1. Договор считается автоматически продленным на 2024 год. 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».

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 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 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. 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.

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, 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 1,500,000 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.

В рамках данного договора Компания предоставила 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 феврале и июне 2024 года были погашены проценты по займу в размере 143,850 тыс. руб. Исходя из ожидаемых сроков будущих оплат, предоставленный заем включен в состав внеоборотных активов.

В октябре 2022 года Компания заключила договоры о получении займов от ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус», ООО «Майкрософт Пейментс Рус» и ООО «Майкрософт Мобайл 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.

Выручка и прочий доход от реализации услуг связанным сторонам в течение 2024 и 2023 годов раскрыты в пунктах 10 и 12 Пояснений к бухгалтерской отчетности. Вознаграждение исполнительному органу раскрыто в пункте 17.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно составила:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
«Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	1,520,396	1,445,976	1,419,455
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	59	55	3,062
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	56	52	55
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	56	52	55
Итого	1,520,567	1,446,135	1,422,627

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно составила:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
«Майкрософт Корпорейшен» (Microsoft Corporation), США задолженность по дивидендам	1,200,000	1,200,000	1,200,000
Итого	1,200,000	1,200,000	1,200,000

Денежные потоки со связанными сторонами за 2024 и 2023 годы составили:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций	119,284	27,009
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	117,283	22,832
Прочие поступления	2,001	4,177
Денежные потоки от инвестиционных операций	144,356	93,750
Предоставление займа	-	-
Возврат предоставленного займа	144,356	93,750
Денежные потоки от финансовых операций	-	211,745
Получение займа	-	220,000
Возврат предоставленного займа	-	(8,255)

17. 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.

18. 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 2024 году дивиденды не были выплачены.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ

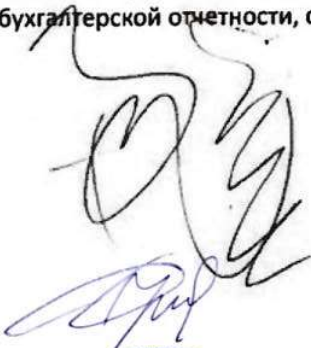
Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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.

7 марта 2025 года

