

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**Общества с ограниченной ответственностью
«МАЙКРОСОФТ ПЕЙМЕНТС РУС» за 2024 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 Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед (Microsoft Ireland Operations Limited).

В 2024 году Общество исполняло текущие обязательства перед кредиторами, оказывало услуги Microsoft Payments (Ирландия), производило выплаты по расчетам с персоналом, выплаты в бюджет по налогам и сборам.

В течение 2024 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 2024 и 2023 годов составляла 1 человек.

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 29 декабря 2023 года.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом с применением программ SAP и Excel, адаптированных с учетом специфики работы Общества.

2.2 Неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2022 году единственный участник Общества 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.

На дату утверждения отчетности значительных изменений не произошло.

Вследствие влияния указанных событий и существенного сокращения деятельности Общества 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 Общества на дату утверждения настоящей отчетности не рассматривается. Долгосрочные планы Общества остаются неопределенными. Единственный участник Общества будет продолжать следить за изменениями в существующих ограничениях и принимать решения о деятельности в РФ исходя из дальнейшего развития ситуации.

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 2024 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 2024, 2023 и 2022 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 договору с 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.

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 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 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Задолженность Microsoft Payments	7,328	4,405	321
Прочая	15		25
Итого	7,343	4,405	346

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала. Общество ожидает, что задолженность Microsoft Payments будет погашена в соответствии с договоренностями сторон, и не осведомлено 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.)
31 декабря

Наименование	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	434	120,409	454,772

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	258	117,398	454,521
Задолженность по расчетам с бюджетом	26	26	7
Итого	284	117,424	454,528

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	164	8,500
Условный расход по налогу на прибыль	(33)	(1,700)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1)	
Итого	(1)	
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по прочим резервам	27	
Итого отложенный налог на прибыль	27	
Итого текущий налог на прибыль	(61)	
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль до 25%	10	
Налог на прибыль	(24)	(1,700)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 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 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 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. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	59	62
Отчисления на социальные нужды	18	15
Расходы на аренду	195	195
Консультационные услуги	1,892	2,499
Итого	2,164	2,771

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы по услугам банка	102	388
Прочие	6	
Итого	108	388

10. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 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. Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 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.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В течение 2024 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		
	2024 года	2023 года	2022 года
Microsoft Payments, США	7,328	4,405	321
Итого	7,328	4,405	321

б. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Microsoft Payments, США		117,277	454,394
ООО "Майкрософт Рус"	56	52	55
Итого	56	117,329	454,449

в. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от текущих операций	(117,940)	(259,591)
Платежи поставщикам за работы, услуги	(657)	(543)
Перечисление собранных платежей	(117,283)	(259,048)

12. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Решением единственного участника от 27 мая 2022 года Генеральным директором назначен Орндорфф Бенджамин Оуэн.

13. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2024 году дивиденды в пользу единственного участника Общества Microsoft Corporation не выплачивались.

14. 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

15. 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.

4 марта 2025 года

