ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью
«МАЙКРОСОФТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЦЕНТР РУС» за 2024 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАЙКРОСОФТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЦЕНТР РУС» (далее – «Общество») образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ) 18 июня 2008 года (Свидетельство о государственной регистрации №1087746756492).

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

Единственным учредителем (участником) Общества является корпорация «Скайп Технолоджис», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Великого Герцогства Люксембург (Skype Technologies S.A. регистрационный номер: B111886; адрес регистрации: 23-29 Рив де Клозен, Л-2165, Великое Герцогство Люксембург). У Общества нет конечных бенефициарных владельцев, которые прямо или косвенно влияют или имеют возможность контролировать Общество. Общество входит в группу компаний «Майкрософт».

Основным видом экономической деятельности Общества является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.
В 2024 году Общество исполняло текущие обязательства перед кредиторами, оказывало услуги «Майкрософт Айрлэнд Ресерч» («Microsoft Ireland Research») по текущей деятельности в России, 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 Ireland Research» (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 составила 1 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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.

Неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

В 2022 году являющаяся конечной материнской компанией 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 Общества, за исключением одного сотрудника, был уволен.

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. Вышеупомянутое соблюдение правительственных ограничений, связанных с условиями ведения бизнеса в России, указывает на то, что долгосрочные планы Общества являются неопределенными. Конечная материнская компания корпорация «Майкрософт» (Microsoft Corporation) будет продолжать следить за изменениями в существующих ограничениях и принимать решения о деятельности в РФ исходя из дальнейшего развития ситуации.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств 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 январе 2022 года.
На 31 декабря 2024 года основные средства отсутствуют.

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

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.

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.

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.

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.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества учитываются доходы, связанные с оказанием услуг, указанных в пункте 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества (далее – «Пояснения»).

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 следующие виды расходов: расходы на аренду и содержание офиса, расходы на юридические, информационные, консультационные услуги. 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.

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:

- по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства.

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 определяются на основе временных разниц, рассчитанных как разницы доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую баз – в другом или в других отчетных периодах.

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:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Задолженность покупателей и заказчиков	16,106	13,169	11,207
Сальдо единого налогового счета	3,607	6,122	4,478
Прочая	-	-	1,345
Итого	**19,713**	**19,291**	**17,030**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.
Общество ожидает, что задолженность Microsoft Ireland Research (Ирландия) 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	**6,845**	**9,396**	**47,499**

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

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Поставщики и подрядчики	261	148	14,136
Прочая	624	635	745
Итого	**885**	**783**	**14,881**

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	**11,955**	**9,184**
Условный расход по налогу на прибыль	**(2,391)**	**(1,837)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(5)
Итого	**-**	**(5)**
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резервам	22	8
Итого отложенный налог на прибыль		
Итого текущий налог на прибыль	**(2,413)**	**(1,850)**
Пересчет отложенного налога на прибыль за счет изменения ставки налога на прибыль до 25%	8	
Налог на прибыль	**(2,383)**	**(1,842)**

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20%.
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 «Скайп Технолоджис», юридическому лицу, созданному и действующему в соответствии с законодательством Великого Герцогства Люксембург.

Уставный капитал оплачен полностью.

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Наименование	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	77	77
Расходы на аренду	195	195
Амортизация	-	140
Консультационные услуги	1,893	1,523
Итого	**2,165**	**1,935**

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы по услугам банка	102	166
Курсовые разницы	-	27
Убыток от списания основных средств	-	-
Прочие	-	24
Итого	**102**	**217**

11. 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 внутриполитической 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 данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества 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 существенно 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 Девелопмент Центр Рус» являются все предприятия, входящие в группу компаний «Майкрософт», включающую в себя компанию «Microsoft Ireland Research», корпорацию «Microsoft Corporation» (США) и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»), находящиеся под общим контролем, а также зависимые и совместные предприятия Группы.

Выручка от реализации услуг связанным сторонам в течение 2024 и 2023 годов раскрыта в пункте 1 Пояснений.

Информация о расчетах со связанными сторонами представлена ниже:

а. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
ООО «Майкрософт Рус», Россия	576	585
Итого	**576**	**585**

б. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Корпорация «Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия	16,106	13,169	10,797
ООО «Майкрософт Рус», Россия		-	410

Итого	**16,106**	**13,169**	**11,207**

в. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
ООО «Майкрософт Рус», Россия	59	55	3,062
Итого	**59**	**55**	**3,062**

г. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Движение денежных средств от текущих операций	**(687)**	**(3,299)**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		410
От прдажи основных средств	-	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(687)	(3,709)

д. Предоставление займа

В октябре 2022 года Общество заключило договор о предоставлении займа с ООО «Майкрософт Рус». В октябре 2022 года и феврале 2023 года Общество предоставило займы в размере 80,000 тыс. руб. и 20,000 тыс. руб. соответственно. 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.

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 27 мая 2022 года Генеральным директором назначен Орндорфф Бенджамин Оуэн.

14. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2024 году дивиденды в пользу единственного участника Общества «Скайп Технолоджис» не распределялись и не выплачивались.

15. 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

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор _____ Орндорфф Б.О.

Главный бухгалтер _____ Фадеева Д. В.

11 марта 2025 года