

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАЙКРОСОФТ МОБАЙЛ  
РУС» ЗА 2025 ГОД**

---

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МАЙКРОСОФТ МОБАЙЛ РУС» (далее – «Компания») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «МАЙКРОСОФТ МОБАЙЛ РУС» было образовано в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации N77 008652679 от 6 декабря 2006 года) и занималось оптовой торговлей продукцией компании Майкрософт Корпорейшн.

Компания зарегистрирована по адресу: 121596, г. Москва, муниципальный округ Можайский, улица Горбунова, дом 2, стр. 3.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляла 1 человек.

Единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Майкрософт Мобайл Оу» (Microsoft Mobile Oy), учрежденное в соответствии с законодательством Финляндской Республики, владеющее 100% долей в уставном капитале Компании. У Компании нет конечных бенефициарных владельцев, которые прямо или косвенно владеют, или имеют возможность контролировать Компанию.

В соответствии с уставом Компании управление Компанией осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом, которым является Генеральный директор.

Решением единственного участника от 27 мая 2022 года Генеральным директором назначен Орндорфф Бенджамин Оуэн.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

### **2.1. Неприменимость допущения непрерывности деятельности Компании**

В октябре и ноябре 2016 года Компания полностью выполнила все обязательства по договорам поставки товаров и прекратила операционную деятельность.

На дату утверждения отчетности значительных изменений не произошло.

Вследствие влияния указанных событий 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.

В настоящее время руководство Компании не приняло окончательного решения в отношении дальнейшей деятельности.

Руководство Компании полагает, что по состоянию на отчетную дату у Компании достаточно оборотных активов для погашения краткосрочных обязательств.

### **2.2. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н. Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

### **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 и действовавшего на 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». 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 в нетто оценке.

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

- за 1 доллар США на 31 декабря 2025 года – 78.2267 руб. (31 декабря 2024 года - 101.6797 руб., 31 декабря 2023 года – 89.6883 руб.);

- за 1 евро на 31 декабря 2025 года – 92.0938 руб. (на 31 декабря 2024 года - 106.1028 руб., на 31 декабря 2023 года – 99.1919 руб.)

#### **2.4. 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 долгосрочные.

#### **2.5. Учет основных средств и аренды**

Основные средства на балансе Компании отсутствуют.

Компания не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договора субаренды помещения по юридическому и фактическому адресу.

#### **2.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Компания относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетные даты, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

#### **2.7. 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.

### **2.8. Учет доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг в 2025 году отсутствовала.

### **2.9. Учет расходов**

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе управленческих расходов отражены расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды, расходы на юридические, информационные, консультационные услуги, расходы на аренду офиса.

## **3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
Прочая дебиторская задолженность			
переплата по налогам и сборам	<u>166</u>	<u>431</u>	<u>486</u>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<u><b>166</b></u>	<u><b>431</b></u>	<u><b>486</b></u>

#### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Средства на расчетных счетах	1 089	3 869	5 906
<b>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</b>	<b>1 089</b>	<b>3 869</b>	<b>5 906</b>

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

#### 5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника, компании «Майкрософт Мобайл Ою» (Microsoft Mobile Oy). Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Компании сумме в размере 33 500 тыс. руб. Уставный капитал Компании полностью оплачен.

«Майкрософт Мобайл Ою» (Microsoft Mobile Oy) является Компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной в Торговом реестре Финляндской Республики 21 ноября 2013 года, имеющей идентификационный код предприятия 2583660-5 и зарегистрированный адрес Келалахдентие 2-4, FI-02150, Эспоо, Финляндская Республика.

#### 6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Поставщики и подрядчики	313	56	52
Прочая кредиторская задолженность	-	-	42
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>313</b>	<b>56</b>	<b>94</b>

#### 7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2025 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2024 год</b>
Расходы на заработную плату и соц. взносы	76	76
Иные управленческие расходы	2 122	1 070
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2 198</b>	<b>1 146</b>

## 8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

<b>Вид расхода</b>	<b>2025 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2024 год</b>
Взыскания по судебным искам, госпошлина	313	575
Комиссии банка	102	105
<b>Прочие расходы</b>	<b>415</b>	<b>680</b>

## 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	<b>2024 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2023 год</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 022</b>	<b>1 706</b>
<b>Условный (доход) / расход по налогу на прибыль</b>	<b>(505)</b>	<b>(341)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы и расходы:</b>	(25)	(115)
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Использования признанных налоговых убытков	265	228
<b>Итого</b>	<b>265</b>	<b>(228)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(265)</b>	<b>(228)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(265)</b>	<b>(228)</b>

## 10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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).

В течение отчетного года Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

<b>Полное название</b>	<b>Страна регистрации</b>	<b>Характер взаимоотношений</b>
ООО «Майкрософт Рус»	Россия	Компания под общим контролем группы компаний «Майкрософт»
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	Россия	Компания под общим контролем группы компаний «Майкрософт»

### **10.1. Закупки у связанных сторон**

В отчетном году Компания пользовалась услугами по ведению бухгалтерского, налогового, кадрового учета, расчёту заработной платы и услугами субаренды офисных площадей у ООО «Майкрософт Рус» и ООО «Майкрософт Пейментс Рус»:

<b>Наименование компании</b>	<b>2025 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2024 год</b>
ООО «Майкрософт Рус»	273	551
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	1 604	
<b>Итого</b>	<b>1877</b>	<b>551</b>

### **10.2. Расчеты со связанными сторонами**

Кредиторская задолженность:

<b>Наименование связанной стороны</b>	<b>31 декабря 2025 года</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года</b>
ООО «Майкрософт Рус»	-	56	52
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	313	-	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>313</b>	<b>56</b>	<b>52</b>

Денежные потоки по текущей деятельности между Компанией и другими компаниями группы «Майкрософт» за отчетный период представлены ниже.

(тыс. руб.)

<b>Наименование связанной стороны</b>	<b>2025 год</b>	<b>Платежи с НДС 2024 год</b>
ООО «Майкрософт Рус»	(322)	(657)
ООО «Майкрософт»	(1 342)	
<b>Итого</b>	<b>(1 664)</b>	<b>(657)</b>

В октябре 2022 года Компания заключила договор о предоставлении займа ООО «Майкрософт Рус» в размере 30,000 тыс. руб., процентная ставка составляет процент по рублевым депозитам, опубликованным агентством Блумберг, на дату

кредитного соглашения или его пролонгации. Заем предоставлен по заявке, с указанием суммы и срока погашения.

В связи с процедурой банкротства в отношении ООО «Майкрософт Рус» с 23 сентября 2025 года введена процедура наблюдения. С этой даты проценты по долговому обязательству не начисляются. Компания признает условный актив на сумму начисленных мораторных процентов в размере 1 397 тыс. рублей

## **11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2025 года в деятельности Компании 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***

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

## **Налогообложение**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%.

Хотя руководство Компании считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате чего порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени.

## **12. 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.

31 марта 2026 года