

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «МАЙКРОСОФТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЦЕНТР РУС» за 2025 год

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

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ) 18 июня 2008 года (Свидетельство о государственной регистрации №1087746756492).

Юридический и фактический адрес: 121596, г. Москва, муниципальный округ Можайский, улица Горбунова, дом 2, строение 3.

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».

В 2025 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 2025 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 2025 и 2024 годов составила 1 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

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 осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2024 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 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.

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 2025, 2024 и 2023 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

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.

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 разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разниаы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разниаы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разниа, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Задолженность покупателей и заказчиков	20,400	16,106	13,169
Сальдо единого налогового счета	-	3,607	6,122
Итого	20,400	19,173	19,291

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 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 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	2,965	6,845	9,396

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 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	735	261	148
Прочая	679	624	635
Итого	1,414	885	783

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Прибыль до налогообложения	15,713	11,955
Условный расход по налогу на прибыль	(3,928)	(2,391)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>47</u>	<u>-</u>
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резервам	<u>(38)</u>	<u>22</u>
Итого отложенный налог на прибыль	<u></u>	<u></u>
Итого текущий налог на прибыль	(3,924)	(2,413)
Пересчет отложенного налога на прибыль за счет изменения ставки налога на прибыль до 25%	<u></u>	<u>8</u>
Налог на прибыль	<u>(3,962)</u>	<u>(2,383)</u>

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 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 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	76	77
Расходы на аренду	233	195
Консультационные услуги	2,333	1,893

Итого

2,642

2,165

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы по услугам банка	102	102
Прочие (госпошлина)	570	
Итого	672	102

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 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.

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%.

Общество 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 Общества может оказаться значительным.

Налоговое законодательство.

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 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 2025 и 2024 годов раскрыта в пункте 1 Пояснений.

Информация о расчетах со связанными сторонами представлена ниже:

а. Приобретение работ и услуг

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
ООО «Майкрософт Рус», Россия	284	576
ООО «Майкрософт Пейментс Рус», Россия	1,873	
Итого	2,157	576

б. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Корпорация «Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия	20,400	16,106	13,169
Итого	20,400	16,106	13,169

в. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
ООО «Майкрософт Рус», Россия	-	59	55
ООО «Майкрософт Пейментс Рус», Россия	735	-	-
Итого	735	59	55

г. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Движение денежных средств от текущих операций	(1,912)	(687)
Платежи поставщикам за услуги	(1,912)	(687)

д. Предоставление займа

В октябре 2022 года Общество заключило с ООО «Майкрософт Рус» договор о предоставлении займа. 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.

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 4,658 тыс. рублей.

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 2025 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		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

16. 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