

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Майкрософт Рус»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Майкрософт Рус»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности «Майкрософт Рус» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – неприменимость допущения о непрерывной деятельности

Мы обращаем ваше внимание на Пояснение 2.2 к бухгалтерской отчетности, в котором раскрыта информация о решении корпорации «Майкрософт» (Microsoft Corporation) приостановить новые продажи продуктов и услуг Microsoft и сократить многие аспекты бизнеса в России в соответствии с законодательными ограничениями.

В связи с данными обстоятельствами, а также прочими событиями, раскрытыми в Пояснении 2.2, допущение о непрерывности деятельности неприменимо при подготовке данной бухгалтерской отчетности. Данная бухгалтерская отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в связи с указанными обстоятельствами. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Голубков Евгений Александрович

(ОИНЗ № 21906099145),

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 27.06.2022



10 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

Организация	ООО «Майкрософт Рус»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	Коды	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	72989666		
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	ИНН	7743528989		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	62.01		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23		
Местонахождение (адрес)	Россия, 121614, Москва, ул. Крылатская, д. 17, корп. 1.	по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

<input checked="" type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
АО ДРТ	
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Наименование аудиторской организации

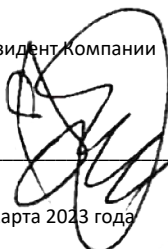
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	2,002	458,799	587,888
Отложенные налоговые активы	8	22,681	246,890	200,111
Прочие внеоборотные активы		908	57,090	57,094
Итого по разделу I		25,591	762,779	845,093
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		929	51,330	72,088
Дебиторская задолженность	4	1,544,158	1,134,066	917,155
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	17	1,549,219	1,549,219	1,016,458
Денежные средства и денежные эквиваленты	5	180,542	877,266	701,141
Прочие оборотные активы	6	71,610	292,894	250,698
Итого по разделу II		3,346,458	3,904,775	2,957,540
БАЛАНС		3,372,049	4,667,554	3,802,633

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	1,456	1,456	1,456
Нераспределенная прибыль		1,471,610	2,511,810	1,873,712
Итого по разделу III		1,473,066	2,513,266	1,875,168
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV		-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	17	111,727	-	-
Кредиторская задолженность	7	1,787,256	1,762,103	1,529,922
Оценочные обязательства	10	-	392,185	397,543
Итого по разделу V		1,898,983	2,154,288	1,927,465
БАЛАНС		3,372,049	4,667,554	3,802,633

Президент Компании



Орндорфф Б.О.

10 марта 2023 года

Главный бухгалтер



Фадеева Д.В.



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

Организация	ООО «Майкрософт Рус»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	по ОКПО	72989666
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7743528989
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	62.01
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	2022 год	2021 год
Выручка	1.2, 11	6,443,219	6,897,031
Себестоимость продаж	12	(5,143,498)	(4,345,880)
Валовая прибыль		1,299,721	2,551,151
Коммерческие расходы	12	(353,140)	(1,771,924)
Прибыль от продаж		946,581	779,227
Проценты к получению	13	100,625	84,169
Проценты к уплате		(1,727)	-
Прочие доходы	13	109,217	39,538
Прочие расходы	14	(564,307)	(43,731)
Прибыль до налогообложения		590,389	859,203
Налог на прибыль	8	(430,589)	(221,105)
в т.ч. текущий налог на прибыль	8	(206,380)	(267,885)
в т.ч. отложенный налог на прибыль	8	(224,209)	46,780
Чистая прибыль		159,800	638,098

Наименование показателя	Пояснения	2022 год	2021 год
Совокупный финансовый результат периода		159,800	638,098

Президент Компании

Главный бухгалтер

Орндорфф Б.О.

Фадеева Д.В.

10 марта 2023 года



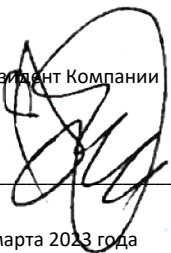
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год**

Организация	ООО «Майкрософт Рус»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	Коды	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	72989666		
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	ИНН	7743528989		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	62.01		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/23		
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	1,456	1,873,712	1,875,168
За 2021 год			
Увеличение капитала – всего:	-	638,098	638,098
в том числе:			
чистая прибыль	X	638,098	638,098
Уменьшение капитала – всего:	-	-	-
в том числе:			
дивиденды	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	1,456	2,511,810	2,513,266
За 2022 год			
Увеличение капитала – всего:	-	159,800	159,800
в том числе:			
чистая прибыль	X	159,800	159,800
Уменьшение капитала – всего:	-	(1,200,000)	(1,200,000)
в том числе:			
дивиденды	X	(1,200,000)	(1,200,000)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	1,456	1,471,610	1,473,066

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	1,473,066	2,513,266	1,875,168

Президент Компании

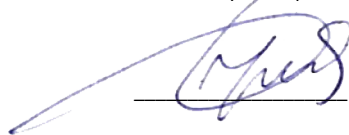


Орндорфф Б.О.

10 марта 2023 года



Главный бухгалтер



Фадеева Д.В.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год**

Организация	ООО «Майкрософт Рус»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	Коды	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	72989666		
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	ИНН	7743528989		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	62.01		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23		
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	6,105,339	6,895,462
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	6,096,176	6,856,743
прочие поступления	9,163	38,719
Платежи – всего	(6,993,421)	(6,042,830)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2,743,390)	(2,965,406)
в связи с оплатой труда работников	(3,689,064)	(2,762,714)
налога на прибыль организаций	(299,269)	(274,191)
прочие налоги и сборы	(4,947)	(5,996)
прочие платежи	(256,751)	(34,523)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(888,082)	852,632
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступление – всего	93 750	39,444
в том числе:		
от возврата предоставленных займов	93,750	39,444
Платежи – всего	(10,496)	(714,783)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(10,496)	(214,783)
в связи с предоставлением займов другим лицам	-	(500,000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	83,254	(675,339)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	110,000	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	110,000	-
прочие поступления	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	110,000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(694,828)	177,293
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало	877,266	701,141
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец	180,542	877,266
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(1,896)	(1,168)

Президент Компании

Орндорфф Б.О.

Главный бухгалтер

Фадеева Д.В.

10 марта 2023 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Майкрософт Рус» за 2022 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, 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. Обособленные подразделения Компании зарегистрированы в городах: Владивосток, Воронеж, Екатеринбург, Казань, Краснодар, Красноярск, Нижний Новгород, Новосибирск, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург, Ярославль.

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников Компании составила 2 человека, на 31 декабря 2021 года аналогичный показатель составлял 376 человек.

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.

Компания оказывает следующие виды услуг:

- маркетинговые услуги (реклама, изучение рынка компьютерной техники и программного обеспечения, организация семинаров и выставок, консультационная деятельность, распространение образцов новых программных продуктов Microsoft, тестирование новых версий программных продуктов и их локализация) по заказу «Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед» (Microsoft Ireland Operations, Ltd), Ирландия и «Майкрософт Айрленд Ресерч» («Microsoft Ireland Research»), Ирландия;
- услуги Премьер-поддержки предприятий (Premier Support Services): информационная и техническая поддержка предприятий, использующих программное обеспечение производства корпорации «Майкрософт».

1.2. Основные покупатели

Основными покупателями Компании являются зарубежные подразделения корпорации «Майкрософт» – «Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед» («Microsoft Ireland Operations Limited»), Ирландия и «Майкрософт Айрленд Ресерч» («Microsoft Ireland Research»), Ирландия, по договорам с которыми ООО «Майкрософт Рус» осуществляет продвижение продуктов «Майкрософт» на российский рынок, а также российские предприятия, пользующиеся услугами Премьер-поддержки.

Структура объема реализации услуг ООО «Майкрософт Рус» по покупателям в 2022 и 2021 годах:

Покупатели	Объем реализации 2022 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2022 год (%)	Объем реализации 2021 год (тыс. руб.)	Доля в объеме реализации 2021 год (%)
«Майкрософт Айрленд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	5,971,912	93%	5,507,189	80%
Российские покупатели	462,597	7%	1,351,013	19%
«Майкрософт Айрленд Ресерч», Ирландия	8,710	0%	38,829	1%
Итого	6,443,219	100%	6,897,031	100%

Крупнейшими российскими покупателями являются, в том числе, ООО ИК «СИБИНТЕК», ПАО «Ростелеком», АО «СофтЛайн Трейд», ПАО «ВымпелКом», АО «Тандер», АО «Лаборатория Касперского».

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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Президента от 30 декабря 2021 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

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 являются 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 2022, 2021 и 2020 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 январе 2022 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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.

Выручка от оказания услуг по договорам Премьер-поддержки за период (как правило, 12 месяцев) признается в бухгалтерском учете равномерно ежемесячно в течение всего срока договора.

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.

2.14. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок.

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Учитывая обстоятельства, описанные в п.2.2 Пояснений, Компания приняла решение ликвидировать большую часть основных средств. Так как активы утратили признаки объектов основных средств для целей бухгалтерского учета в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020, их накопленная амортизация в размере 110,688 тыс. руб. отражена в составе прочих доходов, а балансовая стоимость в размере 111,247 тыс. руб. – в составе расходов текущего периода.

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие первого применения ФСБУ 25/2018 упрощенным способом в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В связи с обстоятельствами, изложенными в п.2.2 Пояснений, договоры аренды, действовавшие на 1 января 2022 года, в октябре 2022 года были расторгнуты и Компания приняла решение не отражать в балансе права пользования активом и обязательства по аренде по таким договорам. Расходы на аренду отражены в составе расходов по обычным видам деятельности и раскрыты в п.12 Пояснений.

Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отчетном периоде только в отношении договора аренды, заключенного с ООО «Вестерн Эстейт» с октября 2022 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	645,843	8,760	(648,768)	5,835
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	562,214	950	(563,164)	-
Прочие	80,194	2,135	(82,329)	-
Арендованные основные средства	-	714	-	714
Итого	1,288,251	12,559	(1,294,261)	6,549

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	650,034	43,479	(47,670)	645,843
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	561,134	1,080	-	562,214
Прочие	79,811	383	-	80,194
Итого	1,290,979	44,942	(47,670)	1,288,251

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Машины и оборудование	4,404	433,011	360,754
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	-	320,832	278,376
Прочие	-	75,608	63,961
Арендованные основные средства	143	-	-
Итого	4,547	829,451	703,091

В связи с решением о прекращении операционной деятельности Компания в 2022 году провела анализ ранее использовавшихся основных средств, направленный на определение целесообразности их дальнейшего использования и способности приносить экономические выгоды. Остаточная стоимость всех списанных в 2022 году с бухгалтерского баланса основных средств составила 422,401 тыс. руб. и отражена в составе прочих расходов.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Задолженность покупателей и заказчиков	1,467,709	1,118,428	884,521	
Авансы выданные	757	8,746	19,142	
Задолженность персонала по прочим операциям	5,905	274	471	
Прочая	69,787	6,618	13,021	
Итого	1,544,158	1,134,066	917,155	

На 31 декабря 2022 года Компания создала резерв по сомнительному долгу ПАО «Сбербанк» в размере 33,642 тыс. руб. На 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания резервы по сомнительным долгам не создавала.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Текущие счета в банках в рублях	180,542	877,266	701,141	
Итого	180,542	877,266	701,141	

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

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Расходы будущих периодов	6,738	192,530	169,467	
НДС с авансов	64,873	93,445	72,881	
Прочие активы	-	6,919	8,350	
Итого	71,611	292,894	250,698	

В состав расходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2021 года включена сумма предоплаты за аренду офиса в сумме 183,650 тыс. руб., которая была использована в течение 2022 года. На 31 декабря 2020 сумма предоплаты за аренду офиса составляла 162,629 тыс. руб. 20 октября 2022 года долгосрочный договор аренды офиса по адресу ул. Крылатская, д.17 был расторгнут. На 31 декабря в состав расходов будущих периодов включены суммы предоплаты по другим договорам.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Задолженность по дивидендам	1,200,000		
Поставщики и подрядчики	37,678	938,699	866,975
Авансы полученные с НДС	388,994	560,869	436,853
Задолженность по налогам и сборам	153,831	262,535	226,094
Прочая	6,753	-	-
Итого	<u>1,787,256</u>	<u>1,762,103</u>	<u>1,529,922</u>

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль до налогообложения	590,389	859,203
Условный расход по налогу на прибыль	118,078	171,841
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	312,511	49,265
Итого	<u>312,511</u>	<u>49,265</u>
Увеличение /(уменьшение) отложенного налогового актива:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	310
по резервам на отпуска, премии и прочее	(224,209)	46,470
Итого отложенный налог на прибыль	<u>(224,209)</u>	<u>46,780</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>(206,380)</u>	<u>(267,885)</u>
Налог на прибыль	<u>(430,589)</u>	<u>(221,106)</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	297,971	99,572	397,543
Увеличение	293,455	98,730	392,185
Использование	(297,971)	(99,572)	(397,543)
Баланс на 31 декабря 2021 года	293,455	98,730	392,185
Увеличение	-	-	-
Использование	(293,455)	(98,730)	(392,185)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-

11. ВЫРУЧКА

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022 год	2021 год
Маркетинговые услуги	5,980,622	5,546,018
Услуги премьер-поддержки	462,597	1,351,013
Итого	6,443,219	6,897,031

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	2,799,428	2,198,091
Отчисления на социальные нужды	402,645	436,102
Амортизация	160,191	172,459
Прочие затраты в том числе:	1,781,234	1,539,228
аренда офисов	1,071,981	389,539
командировочные и представительские расходы	27,644	38,458
правовые, профессиональные и консультационные услуги	211,322	279,126
расходы на содержание офисов	145,031	163,857
услуги субподрядчиков	63,624	210,470
аренда автомашин и расходы на их содержание	63,751	136,400
услуги по сервисным договорам	42,395	109,220
страхование	91,219	91,243
услуги телефонной и почтовой связи	21,356	36,539
подготовка и наем персонала	6,313	11,842
прочие	36,598	72,534
Итого	5,143,498	4,345,880

В состав расходов на аренду офисов включены отступные за досрочное расторжение договоров аренды офисов в г. Москве в размере 707,268 тыс. руб.

Существенная доля коммерческих расходов за 2022 и 2021 годы представлена расходами на организацию рекламных и маркетинговых мероприятий, в том числе расходы по установлению связи с общественностью.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Девелопмент Рус»)	24,706	32,343
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Мобайл Рус»)	1,378	1,802
Доход от прочих операций со связанной стороной (ООО «Майкрософт Пейментс Рус»)	884	1,189
Выручка от спонсорства	-	333
Прочие доходы	<u>82,249</u>	<u>3,872</u>
Итого	<u>109,217</u>	<u>39,539</u>

Проценты к получению за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Проценты по займам, выданным связанной стороне	93,750	72,205
Проценты по краткосрочным банковским депозитам и остаткам на текущих счетах в банках	<u>6,875</u>	<u>11,964</u>
Итого	<u>100,625</u>	<u>84,169</u>

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Курсовые разницы	109,014	6,375
Расходы, связанные с оказанием услуг связанным сторонам:		
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	22,460	29,402
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	1,252	1,638
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	802	1,081
Расходы по услугам банка	3,155	3,912
Убыток от выбытия основных средств	422,401	1,295
Прочие	<u>5,223</u>	<u>28</u>
Итого	<u>564,307</u>	<u>43,731</u>

15. АРЕНДА

В октябре 2022 года Компания заключила краткосрочный договор аренды части нежилого помещения по адресу г. Москва, ул. Крылатская, дом 17, к.1. 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».

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 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.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику

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.

По оценкам руководства Компании, суммы возможных налоговых обязательств на конец отчетного периода не превысят 0.14% от выручки Компании за 2020-2022 годы.

17. 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 и «Майкрософт Глобальные Ресурсы ГМБХ» (Microsoft Global Resources), Швейцария, 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 полутора миллиардов рублей, 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 краткосрочные 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 июне 2022 года были погашены проценты по займу в размере 93,750 тыс. руб.

В октябре 2022 года Компания заключила договоры о получении займов от связанных сторон ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус» и ООО «Майкрософт Мобайл Рус» в размере 80,000 тыс. руб. и 30,000 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.

Выручка и прочий доход от реализации услуг связанным сторонам в течение 2022 и 2021 годов раскрыты в пунктах 1 и 13 Пояснений к бухгалтерской отчетности. Вознаграждение исполнительному органу раскрыто в пункте 18.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов соответственно составила:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
«Майкрософт Айрлэнд Оперейшнз Лимитед», Ирландия	1,419,455	1,018,005	778,698
Корпорация «Майкрософт Айрлэнд Ресерч», Ирландия	-	3,968	6,903
«Майкрософт Глобальные Ресурсы ГМБХ», Швейцария	-	4,298	-
ООО «Майкрософт Девелопмент Центр Рус»	3,062	3,095	3,739
ООО «Майкрософт Мобайл Рус»	55	175	157
ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	55	112	458
Итого	1,422,627	1,029,653	789,955

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов соответственно составила:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
«Майкрософт Глобальные Ресурсы ГМБХ» (Microsoft Global Resources), Швейцария	-	-	647
«Майкрософт Корпорейшен» (Microsoft Corporation), США задолженность по дивидендам	1,200,000	-	-
Итого	1,200,000	-	647

Денежные потоки со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы составили:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности	5,681,959	6,462,221
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,649,388	6,418,848
Прочие поступления	32,571	43,373
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	93,750	(460,556)
Предоставление займа	-	(500,000)
Возврат предоставленного займа	93,750	39,444
Движение денежных средств по финансовой деятельности	110,000	-
Получение займа	110,000	-

18. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Единоличным исполнительным органом Компании является Президент Компании, действующий на основании Устава. Решением единственного участника от 22 мая 2022 года полномочия Президента Тихоновой Кристины Юрьевны были прекращены и Президентом назначен Бенджамин Оуэн Орндорфф. Годовой доход Президента Компании за 2022 и 2021 годы составил 57,858 тыс. руб. и 26,377 тыс. руб. соответственно. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

19. 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 2022 году дивиденды не были выплачены.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824


21. 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.

10 марта 2023 года

