

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДАТАСПЕЙС ПАРТНЕРС» за 2020 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДатаСпейс Партнерс» (далее – «Компания» или ООО «ДатаСпейс Партнерс») было образовано в 2009 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1097746362130 от 19 июня 2009 года).

Юридический адрес: 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 11, стр. 9.

Фактический адрес: 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская д.13, стр. 62

Основными видами деятельности ООО «ДатаСпейс Партнерс» являются:

- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники;
- деятельность в области электросвязи;
- обработка данных;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- предоставление различных видов услуг.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 69 и 63 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политики Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы 1С 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов чистые активы Компании были отрицательными и составили «минус» 967,941 тыс. руб., «минус» 436,002 тыс. руб. и «минус» 938,420 тыс. руб. соответственно. Руководство Компании полагает, что ООО «ДатаСпейс Партнерс» сможет получить необходимое финансирование от участников, а также от третьих лиц для поддержания ее операционной деятельности до тех пор, пока Компания несет операционные убытки. В связи с этим руководство Компании считает, что отчетность ООО «ДатаСпейс Партнерс» верно составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Причиной отрицательного значения чистых активов являются отрицательные курсовые разницы, возникшие от переоценки заемных средств.

Для дальнейшего улучшения финансового состояния руководством Общества проводится комплекс мероприятий. В том числе:

- ведется работа по увеличению доходов и оптимизации расходов, проводится регулярный контроль за исполнением ежемесячных бюджетов.
- Общество совершает сделки только с надежными и кредитоспособными сторонами.
- В отношении Общества, как Ответчика, отсутствуют иски, незавершенные судебные разбирательства, связанные с неисполнением Обществом своих обязательств.
- Общество осуществляет контроль денежных средств, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, прогнозируемые денежные потоки от деятельности Общества.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств, за исключением денежных средств в кассе, проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится ежемесячно. Последняя инвентаризация денежных средств в кассе была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («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 2020, 2019 и 2018 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 отчетную дату;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств/прочего имущества и доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов сверхнормативно.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	60
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15

Основные средства не переоцениваются.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Объекты недвижимости, по которым не получены документы о государственной регистрации прав собственности, учитываются в качестве основных средств с момента их фактической готовности к использованию в текущей деятельности Компании.

2.7. Учет материально-производственных запасов (далее «МПЗ»)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным 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.

2.9. Учет доходов

Доходы Компании, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании, подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в пункте 1.1 Пояснений, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров, услуг и иных материально-производственных запасов;
- управленческие и коммерческие расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

2.11. 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);
- комиссия, подлежащая уплате за обеспечение обязательств по предоставлению займов (кредитов);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в период их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате

заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете ежегодно начисляется резерв по сомнительным долгам:

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 ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 365 дней (включительно), но по которым есть предположение о том, что дебиторская задолженность может быть не погашена, в Компании создается специфический резерв на основании оценки руководства.

Указанный выше процент резервирования определяется на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 2 календарных года и ежегодно подлежит пересмотру.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков создаются на конец года и подлежат корректировке ежемесячно в зависимости от использованных сотрудниками дней отпуска.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Сооружения и передаточные устройства	23,289	1,524	-	24,813
Машины и оборудование	114,731	25,627	-	140,358
Офисное оборудование	32,159	19,024	-	51,183
Производственный и хозяйственный инвентарь	7,117	-	-	7,117
Прочие	5,639	-	-	5,639
Итого	182,935	46,176	-	229,110

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Сооружения и передаточные устройства	19,690	3,598	-	23,289
Машины и оборудование	101,865	12,866	-	114,731
Офисное оборудование	23,655	8,649	145	32,159
Производственный и хозяйственный инвентарь	6,970	147	-	7,117
Прочие	5,639	-	-	5,639
Итого	157,819	25,261	145	182,935

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря (тыс. руб.)		
	2020 года	2019 года	2018 года
Сумма начисленной амортизации			
Сооружения и передаточные устройства	8,117	5,921	4,051
Машины и оборудование	84,795	70,522	57,735
Офисное оборудование	22,067	15,725	11,491
Производственный и хозяйственный инвентарь	6,644	6,491	6,263
Прочие	3,681	3,325	2,969
Итого	125,304	101,984	82,509

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(662,705)	195,078
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	132,541	(39,015)
Постоянные налоговый доход/(расход):		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 456)	(5,192)
По резервам по сомнительным долгам	(315)	(216)
По списанному НДС	-	(2,904)
По убыткам прошлых лет	(4)	9
По курсовым разницам	-	-
Итого	(1 775)	(8,303)
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых активов:		
По убыткам прошлых лет	(114,809)	23,983
По оценочным обязательствам и резервам	(16 880)	(2,083)
Итого	(131,689)	21,900
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых обязательств:		
По расходам будущих периодов	923	1,036
Итого	923	1,036
Итого текущий налог на прибыль	-	24,382

Величина налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, составляет 4,919,581 тыс. руб.,

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность			
Задолженность по передаче неотделимых улучшений	95,000	95,000	95,000
Покупатели и заказчики	90,509	55,935	62,822
Авансы выданные	19,702	13,210	20,893
Прочие	32,469	1,826	10,921
Итого	237,680	165,971	189,636

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года преимущественно представлена задолженностью ООО «ФЕМИДА», связанной с передачей неотделимых улучшений на сумму 1,235,000 тыс. руб. (1,330,000 тыс. руб и 1,425.000 тыс. руб. на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно).

В соответствии с требованиями НК РФ в отчетности за 2020, 2019 и 2018 года из суммы авансов выданных исключены суммы НДС в размере 3,940 тыс. руб., 2,642 тыс. руб. и 3,761 соответственно, которые отражены свернуто, с учетом НДС с авансов полученных, по строке 1550 в разделе Прочие обязательства.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2018 года	1,317
Увеличение резервов	1,709

Использование резервов	(976)
Баланс на 31 декабря 2019 года	2,050
Увеличение резервов	1,700
Использование резервов	(465)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,285

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Сроки погашения предоставленных займов по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Финансовые вложения	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Предоставленные Займы, в том числе проценты к получению	-	-	-	-
	-	26	-	26
Итого	-	26	-	26

Финансовые вложения	До 1 года	1 год-5 лет	Резерв под обесценение вложений	Итого
Права требования	-	83,100	83,100	-
Итого	-	83,100	83,100	-

В 2020 предоставленные займы были частично погашены, а частично на них были приобретены права требования по договору цессии. По правам требования по договору цессии был создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму в размере 83,100 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках, руб.	25,110	6,361	414
Текущие счета в банках, долл.	106,787	92,869	112,669
в том числе денежные средства с ограниченным правом использования	88,651	74,287	83,365
Касса	27	6	-
Итого	131,924	99,236	113,083

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства с ограниченным правом использования включают в себя депозит в размере 88,651 тыс. руб. (1,200,000 долл. США) в банке BNY Mellon в связи с обеспечением займа от компании DFC (OPIC) (см. Пояснение 8).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками Компании являются Компания «ДатаСпейс Партнерс (Сайпрус) Лимитед» - (доля владения – 18,06% акций) и Компания КАРЕТУ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД - (доля владения – 81,94% акций), оба юридических лица, созданы и действуют в соответствии с законодательством Кипра.

Регистрация изменений в Устав в 2020 году не производилась.

Бенефициарными владельцами Компании являются компании Russia Partners III Limited Partnership и Russia Partners II Limited Partnership, подконтрольные инвестиционному фонду с частным акционерным капиталом Siguler Guff & Company.

По строке «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса отражены отрицательные курсовые разницы в размере 77,479 тыс. руб., возникшие в процессе увеличения уставного капитала.

На 31 декабря 2020 года увеличение уставного капитала зарегистрировано не в полном объеме, и сумма денежных средств в размере 15,272 тыс. руб., полученных в счет его увеличения, отражена по строке «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)			
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы,	-	21,097	3,303,309	3,324,406
в том числе проценты к уплате	62,205	-	-	62,205
Итого	62,205	21,097	3,303,309	3,386,611

16 сентября 2011 года Компания заключила договор с корпорацией OPIC о привлечении финансирования в размере 150 млн. долл. США, выдаваемого четырьмя траншами. Срок погашения займа – не позднее 119 месяцев с момента получения первого транша. Первый транш в размере 45,000 тыс. долл. США (3,324,406 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года) был получен Компанией 30 сентября 2011 года. Процентная ставка по первому траншу – 4.7% годовых.

Обязательства по займам содержат положения, ограничивающие способность Компании привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров Компании.

В 2019 году Компания подписала соглашение о реструктуризации займа с переносом срока погашения займа на 2029 год.

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 157,526 тыс. руб. и 138,221 тыс. руб. соответственно. Проценты по заемным средствам, были отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	55,381	18,789	8,579
Комиссия по заемным средствам	205,989	172,614	157,235
Авансы полученные	36,077	10,171	15,070
Задолженность по налогам и сборам	15,590	33,442	14,423

Задолженность перед участником (см. Пояснение 8)	15,272	15,272	354,659
Прочая	257	273	9
Итого	328,566	250,561	549,975

В соответствии с требованиями НК РФ в отчетности за 2020 год, 2019 год и 2018 год из сумм авансов полученных исключены суммы НДС в размере 7,215 тыс. руб., 2,034 тыс. руб. и 5,300 тыс. руб. соответственно, которые отражены свернуто, за минусом НДС с авансов выданных, по строке 1550 в разделе Прочие обязательства.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020, 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользован- ных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	11,942	11,942
Увеличение резервов	23,388	23,388
Использование резервов	(12,975)	(12,975)
Баланс на 31 декабря 2019 года	22,355	22,355
Увеличение резервов	7,897	7,897
Использование резервов	(6,596)	(6,596)
Баланс на 31 декабря 2020 года	23,656	23,656

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Выручка		
Предоставление услуг, связанных с дата-центром	904,974	743,487
Итого	904,974	743,487

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Расходы по аренде	296,232	227,863
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	180,158	196,088
Техническое обслуживание	35,226	27,637
Амортизация	21,994	18,715
Налоги и сборы	1,873	1,708
ИТ услуги	19,417	13,023
Прочие затраты	200,341	176,862
Итого	755,241	661,896

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прочие доходы		
Курсовые разницы	-	312,297
Возмещение по страховому случаю	241	1,979
Продажа прочего имущества	1,277	1,898
Списание задолженности	-	-
Прочие	943	1,545
Итого	2,461	317,719

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прочие расходы		
Убытки прошлых лет	24	-
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	3,374	3,425
Расходы по оплате банковских услуг	6,062	2,949
ДМС	3,548	3,014
Резерв по сомнительным долгам	1,700	1,709
Резерв на обесценение фин. вложений	83,100	-
Адвокатские услуги	-	-
Списание НДС	-	14,518
Курсовые разницы	558,689	-
Прочие	4,783	47,685
Итого	661,280	73,300

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной ООО «ДатаСпейс Партнерс» является компания ООО «ФЕМИДА», Генеральный директор ООО «ФЕМИДА» является сотрудником ООО «ДатаСпейс Партнерс». Должность главного бухгалтера в обеих компаниях занимает один человек. Принятие решений в ООО «ФЕМИДА» во многом зависит от деятельности ООО «ДатаСпейс Партнерс».

Генеральным директором Компании является Рассказов С.В.

Полномочия совета директоров прекращены в 2016 году.

Общая сумма вознаграждения в виде оплаты труда, выплаченного Генеральному директору за 2020 и 2019 годы, составила 14,215 тыс. руб. и 19,462 тыс. руб. соответственно, в том числе НДФЛ – 1,848 тыс. руб. и 2,530 тыс. руб., страховые взносы около 2,356 тыс. руб. и 1,701 тыс. руб. соответственно.

Плановые выплаты на оплату труда в 2021 году составляют оплата труда в сумме 14,800 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 2,120 тыс. руб., страховые взносы около 2,460 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты отсутствуют.

Участниками Компании являются Компания «ДатаСпейс Партнерс (Сайпрус) Лимитед» - (доля владения – 18,06% акций) и Компания KARETU INVESTMENTS LIMITED - (доля владения – 81,94% акций), оба юридических лица, созданы и действуют в соответствии с законодательством Кипра.

Бенефициарными владельцами Компании являются компании Russia Partners III Limited Partnership и Russia Partners II Limited Partnership, подконтрольные инвестиционному фонду с частным акционерным капиталом Siguler Guff & Company. Дальнейшее раскрытие

бенефициарной цепочки владельцев не представляется возможным в связи с тем, что бенефициарами компаний Russia Partners III Limited Partnership и Russia Partners II Limited Partnership являются международные инвестиционные фонды со множеством инвестором.

16.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (с учетом НДС)

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО «ФЕМИДА»	334,889	252,938
Итого	334,889	252,938

16.2. Денежны потоки со связанными сторонами (с учетом НДС)

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(217,190)	(178,931)
Итого	(217,190)	(178,931)

16.3. Дебиторская задолженность

2019. Десятилетняя заделженность				(тыс. руб.)
	Вид операции	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ООО «ФЕМИДА»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	8,408
	Приобретение товаров, работ услуг (передача неотделимых улучшений)	1,330,000	1,425,000	1,520,000
Итого		1,330,000	1,425,000	1,528,408

16.4. Кредиторская задолженность

				(тыс. руб.)
	Вид операции	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ООО «ФЕМИДА»	Приобретение товаров, работ, услуг	27,461	7,391	45
Итого		27,461	7,391	45

17. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имеются права аренды имущества, а именно, здания по адресу РФ, Москва, Шарикоподшипниковская ул, д. 11, стр. 9, а также земельного участка, на котором расположено указанное здание, которые являются обеспечениями обязательств по договору займа.

Стоимость обеспечений, выданных Компанией по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма по договору (в тыс. руб.)
ООО «ДатаСпейс Партнерс»	С	29.09.2011	2029	1,592,426
Итого				1,592,426

В 2019 году Компания подписала соглашение о реструктуризации займа с переносом срока погашения займа на 2029 год.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2020 года цены на энергоресурсы росли, что привело к укреплению курса российского рубля. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании. С 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, санкционное давление продолжалось и в 2020 году. В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях неопределенности Компания отражает оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов судебные споры с участием Компании отсутствуют, Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

20. РИСКИ

20.1. Рыночный риск

Основной рыночный риск, связанный с деятельностью Компании – риск колебания курсов иностранных валют. Валютный риск заключается в том, что колебания курса обмена российского рубля к другим валютам окажут неблагоприятное влияние на финансовые результаты Компании. Компания осуществляет операции как в российских рублях, так и в долларах США.

20.2. Управление риском ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств. Компания разработала подробный процесс бюджетирования и прогнозирования денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

20.3. Covid-19

Деятельность Компании не пострадала в условия всемирной пандемии, воздействия на финансовые результаты не оказано.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Значимые события после отчетной даты отсутствуют

22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность от 28.04.2021 является исправленной и заменяет первоначально представленную отчетность от 26.03.2021. Основанием для исправления послужило неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности, в т.ч. неправильное использование информации, имевшейся на дату подписания бухгалтерской отчетности и неправильной классификацией фактов хозяйственной деятельности.

В результате исправления в бухгалтерскую отчетность были внесены следующие изменения.

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Статья Бухгалтерского баланса	На 31.12.2020 (было)	На 31.12.2020 (стало)	Изменение
1180 «Отложенные налоговые активы»	989 894,0	1 006 514,0	16 620,0
1170 «Финансовые вложения»	83 100,0	0,0	(83 100,0)
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(9 525 477)	(9 591 957,0)	(66 480,0)
1510 «Заемные средства»	39 930,0	62 205,0	22 275,0
1520 «Кредиторская задолженность»	350 841,0	328 566,0	(22 275,0)

Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Статья Отчета о финансовых результатах	За январь-декабрь 2020 года (было)	За январь-декабрь 2020 года (стало)	Изменение
2350 «Прочие расходы»	(578 180,0)	(661 280,0)	(83 100,0)
2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	(579 605,0)	(662 705,0)	(83 100,0)
2410 «Налог на прибыль»	114 146,0	130 766,0	16 620,0
2412 «Отложенный налог на прибыль»	114 146,0	130 766,0	16 620,0
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	(465 459,0)	(531 939,0)	(66 480,0)

Статья Отчета о финансовых результатах	За январь-декабрь 2019 года (было)	За январь-декабрь 2019 года (стало)	Изменение
2410 «Налог на прибыль»	(24 382,0)	(47 318,0)	(22 936,0)
2412 «Отложенный налог на прибыль»	0,0	(22 936)	(22 936,0)
2460 «Прочее»	(22 936,0)	0,0	22 936,0

Отчет о движении денежных средств

Статья Отчета о движении денежных средств	За январь-декабрь 2020 года (было)	За январь-декабрь 2020 года (стало)	Изменение
4112 «арендных платежей лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных вознаграждений»	77 554,0	0,0	(77 554)
4119 «Прочие поступления»	0,0	3 339,0	3 339,0
4129 «Прочие платежи»	(79 732,0)	(5 757,0)	73 975,0
4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)»	0,0	1 000,0	1 000,0
4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»	0,0	16 649,0	16 649,0
4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»	0,0	(40 732)	(40 732,0)
4222 «Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)»	(240,0)	0,0	240,0
4223 «платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»	(8 000,0)	(9 000,0)	(1 000,0)
Приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(40 732,0)	0	40 732,0
На финансовые вложения	(1 000,0)	0,0	1 000,0
4311 «Получение кредитов и займов»	17 648,0	0,0	(17 648,0)

Статья Отчета о движении денежных средств	За январь-декабрь 2019 года (было)	За январь-декабрь 2019 года (стало)	Изменение
4112 «арендных платежей лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных вознаграждений»	68 366,0	0,0	(68 366,0)
4119 «Прочие поступления»	0,0	68 366,0	68 366,0
4221 «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)»	0,0	17,0	17,0

4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»	0,0	(21 829)	(21 829,0)
4223 «платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»	0,0	(6 400,0)	(6 400,0)
Приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(21 829,0)	0,0	21 829,0
На финансовые вложения	(6 400,0)	0,0	6 400,0

Соответствующие изменения внесены в отчет об изменениях капитала.

Генеральный директор ООО «ДатаСпейс Партнерс»

Рассказов С.В..

Главный бухгалтер ООО «ДатаСпейс Партнерс»

Валдаева А.С.

28 апреля 2021 года