

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДАТАСПЕЙС ПАРТНЕРС» за 2023 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 2023 и 2022 годы составила 71 и 70 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Настоящая Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99), в соответствии с Учетной политикой Компании, предусматривающей требования Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 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 2023, 2022 и 2021 годов чистые активы Компании были отрицательными и составили «минус» 1,097,624 тыс. руб., «минус» 661,617 тыс. руб. и «минус» 1,004,180 тыс. руб. соответственно.

Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, но не говорит об однозначном факте наличия угрозы непрерывности деятельности.

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 накопленные отрицательные курсовые разницы, возникшие от переоценки заемных средств.

В 2023 году курс рубля показал значительное ослабление и при этом оставался достаточно волатильным в рамках года.

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 2023 года.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится ежемесячно. Последняя инвентаризация денежных средств в кассе была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 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» и в соответствии с Федеральным законом № 67-ФЗ. Согласно новым нормам, положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам теперь признаются только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК в ред. закона № 67-ФЗ). Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в 2023 году пересчитываются на последнее число месяца в рубли – но суммы таких непризнанных курсовых разниц учитываются обособленно. В соответствии с Письмом Минфина № 03-03-10/126074 от 22 декабря 2022 курсовые разницы свернуты на конец 2023 года.

С 2022 года по требованиям и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

- в бухгалтерском учете переоценивается весь остаток валютной суммы;
- в налоговом учете по счетам требований и обязательств курсовые разницы начисляются только на сумму погашения задолженности.

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

В 2022 году вступил в силу стандарт учета основных средств ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.01 " Сырье и материалы". Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 300 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

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
Прочие основные средства	2	10

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены. Текущие расходы на техническое обслуживание объектов основных средств не признаются существенными затратами на улучшение и (или) восстановление и относятся к текущим расходам.

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. 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 2022 года	(тыс. руб.)		На 31 декабря 2023 года
		Поступило	Выбыло	
Сооружения и передаточные устройства	36,157	277	-	36,434
Машины и оборудование	152,661	64,952	-	217,613
Офисное оборудование	105,958	167,021	-	272,979
Производственный и хозяйственный инвентарь	7,763	5,195	633	12,325
Прочие	8,827	-	-	8,827
Итого	311,366	237,444	633	548,178

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.)		На 31 декабря 2022 года
		Поступило	Выбыло	
Сооружения и передаточные устройства	31,248	4,909	-	36,157
Машины и оборудование	147,274	5,387	-	152,661
Офисное оборудование	101,205	4,753	-	105,958
Производственный и хозяйственный инвентарь	7,117	691	45	7,763
Прочие	5,639	5,267	2,079	8,827
Итого	292,483	21,007	2,124	311,366

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Сумма начисленной амортизации			
Сооружения и передаточные устройства	17,059	13,730	10,594
Машины и оборудование	130,049	112,415	99,463
Офисное оборудование	70,132	49,629	34,592
Производственный и хозяйственный инвентарь	7,778	6,884	6,786
Прочие	3,279	2,401	4,037
Итого	228,297	185,059	155,472

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 год представлен следующим образом:

С 2022 года учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 ведется упрощенным балансовым методом. Расчет налога на прибыль представлен следующим образом:

	<u>2023 год</u>
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(540,303)
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	108,060
Постоянные налоговый доход/(расход):	(3,764)
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых активов:	
По убыткам прошлых лет	(247,728)
По оценочным обязательствам и резервам	1,000
Итого	<u>(246,728)</u>
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых обязательств:	
По расходам будущих периодов	95,650
Итого	<u>95,650</u>
Прочее	
Итого текущий налог на прибыль	<u><u>(46,782)</u></u>

	<u>2022 год</u>
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	478,429
Текущий налог на прибыль	(35,856)
Прочее	(3,277)
Отложенный налог на прибыль	<u>(164,146)</u>
Чистая прибыль (убыток)	<u>275,150</u>

Величина налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, составляет 3,701,644 тыс. руб.,

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Дебиторская задолженность			
Задолженность по передаче неотделимых улучшений	95,000	95,000	95,000
Покупатели и заказчики	70,772	79,062	112,376
Авансы выданные	26,634	52,924	25,982
Прочие	18,136	11,794	14,061
Итого	<u><u>210,542</u></u>	<u><u>238,780</u></u>	<u><u>247,419</u></u>

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года преимущественно представлена задолженностью ООО «ФЕМИДА», связанной с передачей неотделимых улучшений на сумму 950,000 тыс. руб. (1,045,000 тыс. руб. и 1,140.000 тыс. руб. на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно).

В отчетности за 2023, 2022 и 2021 года из авансов выданных исключены суммы НДС в размере 5,327 тыс. руб., 10,585 тыс. руб. и 5,196 тыс. руб. соответственно, которые отражены свернуто, с учетом НДС с авансов полученных, по строке 1550 в разделе Прочие обязательства баланса.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2021 года	6,843
Увеличение резервов	7,563
Использование резервов	(4,416)
Баланс на 31 декабря 2022 года	9,990
Увеличение резервов	2,474
Использование резервов	(4,710)
Баланс на 31 декабря 2023 года	7,754

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках, руб.	863,260	55,347	30,577
Текущие счета в банках, долл.	393,959	240,529	253,271
<i>в том числе денежные средства с</i>			
<i>ограниченным правом использования</i>	107,626	84,405	89,151
Касса	23	30	27
Итого	1,257,242	295,906	283,875

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства с ограниченным правом использования включают в себя депозит в размере 107,626 тыс. руб. (1,200,000 долл. США) в банке BNY Mellon в связи с обеспечением займа от компании DFC (OPIC) (см. Пояснение 8).

Данный банк находится на территории недружественного государства в соответствии с Указом Президента РФ 79 от 28.02.22. Более подробно информация о санкциях раскрыта в разделе События после отчетной даты (см. Пояснение 19)

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками Компании являются Компания «ДатаСпейс Партнерс (Сайпрус) Лимитед» - (доля владения – 18,70% акций) и Компания KARETU INVESTMENTS LIMITEД - (доля владения – 81,30% акций), оба юридических лица, созданы и действуют в соответствии с законодательством республики Кипр.

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 77,686 тыс. руб., возникшие в процессе увеличения уставного капитала.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года оценить не представляется возможным в связи с текущей международной ситуацией.

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 (4,035,973 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 и 2022 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 183,539 тыс. руб. и 143,317 тыс. руб. соответственно. Проценты по заемным средствам, были отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Компания-кредитор DFC (OPIC) находится на территории США (недружественная страна).

В связи с введением санкций после 24.02.2022 и Указом Президента РФ о запрете платежей резидентам недружественных стран выплаты после 01.03.22 не производились.

В результате ООО «ДатаСпейс Партнерс» в 2022 и 2023 году допустило просрочку очередных платежей в адрес DFC (OPIC) по основному долгу и процентам, которая по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 14,998 тыс. долл. США.

На текущий момент, остатки денежных средств на расчетных счетах ДСП покрывают сумму просрочки, погашения будут продолжены после отмены запрета на перевод платежей резидентам недружественных стран.

Оценить сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года не представляется возможным.

Требований от DFC (OPIC) о досрочном погашении долга в том или ином виде либо информации о наступлении технического дефолта не поступало. Руководство ООО «ДатаСпейс Партнерс» оценивает вероятность досрочного истребования кредита и предъявления требований со стороны DFC (OPIC) как крайне низкую.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	44,604	29,946	34,290
Комиссия по заемным средствам	-	-	207,151
Авансы полученные	57,726	48,028	71,362
Задолженность по налогам и сборам	38,153	65,954	30,727
Задолженность перед участником (см. Пояснение 8)	-	-	15,272
Прочая	210	7,104	1,973
Итого	140,693	151,032	360,775

В сложившейся международной ситуации комиссия по заемным средствам отражена в строке баланса заемные средства по причине того что не может быть выплачена и переквалифицирована в долгосрочную задолженность.

В отчетности за 2023 год, 2022 год и 2021 год из авансов полученных исключены суммы НДС в размере 11,545 тыс. руб., 9,606 тыс. руб. и 14,272 тыс. руб. соответственно, которые отражены свернуто, за минусом НДС с авансов выданных, по строке 1550 в разделе Прочие обязательства баланса.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	28,357	28,357
Увеличение резервов	28,998	28,998
Использование резервов	(20,959)	(20,959)
Баланс на 31 декабря 2022 года	36,396	36,396
Увеличение резервов	13,016	13,016
Использование резервов	(18,014)	(18,014)
Баланс на 31 декабря 2023 года	31,398	31,398

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
Выручка			
Предоставление услуг, связанных с дата-центром	1,497,694	1,505,744	1,257,175
Итого	1,497,694	1,505,744	1,257,175

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год	2021 год
			(тыс. руб.)
Расходы по обычным видам деятельности			
Расходы по аренде	348,022	352,398	327,618
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	322,024	303,627	214,167
Техническое обслуживание	32,501	29,286	33,229
Амортизация	42,714	29,814	28,407
Налоги и сборы	4,443	2,850	2,716
ИТ услуги	63,962	47,724	37,168
Прочие затраты	184,850	221,924	303,632
Итого	998,516	987,623	946,937

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год	2021 год
			(тыс. руб.)
Прочие доходы			
Доходы, связанные с реализацией права требования	-	-	14,532
Погашен резерв по финансовым вложениям	-	-	5,468
Курсовые разницы	-	148,908	-
Продажа прочего имущества	166	1,020	6,524
Доначислены налоги по акту сверки	9,971	-	-
Прочие	9,458	4,297	2,879
Итого	19,595	154,225	29,403

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год	2021 год
			(тыс. руб.)
Прочие расходы			
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	7,920	-	3,937
Расходы по оплате банковских услуг	4,598	3,381	1,384
ДМС	4,146	3,874	3,920
Резерв по сомнительным долгам	1,410	3,853	4,576
Доначислены налоги по акту сверки	-	22,347	6,250
Списание НДС	2	3,536	60,443
Курсовые разницы	847,872	-	14,509
Прочие	9,589	13,623	7,252
Итого	875,537	50,614	102,271

15. 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».

Полномочия совета директоров прекращены в 2016 году.

Общая сумма вознаграждения в виде оплаты труда, выплаченного управленческому персоналу Компании, включающему Генерального директора, заместителей генерального директора и руководителей департаментов за 2023 и 2022 годы, составила 106,437 тыс. руб. и 56,711 тыс. руб. соответственно, в том числе НДФЛ – 15,365 тыс. руб. и 7,907 тыс. руб., страховые взносы около 17,642 тыс. руб. и 9,400 тыс. руб. соответственно.

Плановые выплаты на оплату труда в 2024 году составят в сумме 120,000 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 18,000 тыс. руб., страховые взносы около 20,000 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты отсутствуют.

Участниками Компании являются Компания «ДатаСпейс Партнерс (Сайпрус) Лимитед» - (доля владения – 18,70% акций) и Компания KARETU INVESTMENTS LIMITED - (доля владения – 81,30% 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.

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

	2023 год	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
ООО «ФЕМИДА»	393,042	397,378	374,710
Итого	393,042	397,378	374,710

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

	2023 год	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
На оплату товаров, работ, услуг	(286,978)	(307,093)	(279,048)
Итого	(286,978)	(307,093)	(279,048)

15.3. Дебиторская задолженность

			(тыс. руб.)	
	Вид операции	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
ООО «ФЕМИДА»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
	Приобретение товаров, работ услуг (передача неотделимых улучшений)	1,045,000	1,140,000	1,235,000
Итого		1,045,000	1,140,000	1,235,000

15.4. Кредиторская задолженность

				(тыс. руб.)
	Вид операции	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
ООО «ФЕМИДА»	Приобретение товаров, работ, услуг	31,491	20,427	25,141
Итого		31,491	20,427	25,141

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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, 933,275
Итого				1,933,275

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

18. 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 2023 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 2023 году.

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 2023, 2022 и 2021 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.

19. РИСКИ

19.1. Рыночный риск

В 2023 году российская экономика показала высокие темпы роста — предварительно +3,5%. Однако стоит учесть восстановительный характер роста после падения 2022 года. При этом, по прогнозу Минэкономразвития, в 2024 году рост ВВП в базовом варианте составит +2,3%, а в консервативном — +1,4%. Тем не менее по итогам 2023 года ВВП страны превысил уровень 2021 года

В тоже время, по предварительным данным, инфляция по итогам 2023 года составила 7,42%, что привело к ужесточению денежно-кредитной политики Банка России и повышению ключевой ставки в течение второго полугодия 2023 года с 7,5% до 16%. Смягчение ДКП ожидается после образования устойчивой тенденции к снижению инфляции.

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.

19.2. 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.

19.3. Covid-19

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

19.4. Санкции и международная обстановка

В связи с признанием Россией в феврале 2022 года независимости ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей и проведением «специальной военной операции», США, странами Евросоюза и другими странами введены беспрецедентные санкции в отношении РФ.

Санкции включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России (включая Центробанк и крупнейшие банки), деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, а также закрытие воздушного пространства и морских портов, персональные санкции против руководства России, крупнейших предпринимателей.

Под санкции США, Великобритании, ЕС, Канады, Южной Кореи и ряда других стран попали Сбербанк, Промсвязьбанк, ВТБ, Открытие, Совкомбанк, Новикомбанк, Газпромбанк, РСХБ, Альфа-банк, Московский кредитный банк и иные. Под санкции также попали Банк России, Минфин и Фонд национального благосостояния (ФНБ) — физическим и юридическим лицам ряда стран нельзя оказывать финансовые услуги этим организациям.

Санкции против российского госдолга: США установили запрет на покупку на вторичном рынке государственных облигаций, выпущенные после 1 марта 2022 года.

С 12 марта 2022 года большинство российских банков отключены от SWIFT.

ЕС запретил депозиты россиян и российских компаний более 100 тысяч евро, а также запретил оказывать гражданам и организациям России услуги по продаже ценных бумаг, номинированных в евро и выпущенных после 12 апреля 2022 года, а также проводить листинг акций любых российских госкомпаний на европейских биржах.

Евросоюз 2 марта 2022 запретил продавать, поставлять, передавать или экспортировать банкноты евро в РФ. Ограничения касаются передачи банкнот любому физическому или юридическому лицу, организации или органу, в том числе правительству или Центральному банку, или для использования в России. Исключение — передача банкнот для личного использования физическим лицам, путешествующими в Россию.

Платежные системы Visa, MasterCard, American Express и JCB приостановили работу в России. Транзакции по картам этих платежных систем не доступны за пределами РФ, а карты, выпущенные за рубежом, не будут работать в России. Внутри России карты продолжают работать

как обычно. 11 марта 2022 США запретили экспорт, реэкспорт, продажу или поставку, прямо или косвенно, из США или лицом Соединённых Штатов, независимо от расположения, банкнот в долларах США правительству Российской Федерации или любому лицу, которое находится в России.

Россия из-за ограничительных мер лишилась доступа к \$300 млрд своих резервов.

Евросоюз закрыл для России воздушное пространство — как для государственных, так и для частных самолётов.

Еврокомиссия на текущий момент одобрила 13 пакетов санкций против России распространяющих свое действие на разные сферы внешнеэкономической деятельности

Новые пакеты санкций ЕС в первую очередь направлены на компании и людей, которые связаны с военным и оборонным комплексом России, а также представителей судебной и местной власти. В последнем пакете под ограничения подпали 106 физических и 88 юридических лиц. Также санкции расширяют список товаров, запрещенных к ввозу в нашу страну.

Новый санкционный список США оказался самым обширным с февраля 2022 года. В него попали более 500 компаний и физлиц [по линии Минфина и Госдепартамента](#). Минторг США также добавил в свой список более 90 организаций. Кроме российских компаний и граждан санкции США затронули структуры из ОАЭ, КНР, Германии, Кипра, Сербии, Ирландии, Эстонии, Финляндии, Вьетнама и Киргизии

Ограничение на экспорт высоких технологий: полупроводников, компьютеров, телекоммуникаций, оборудования для обеспечения информационной безопасности, лазеров, датчиков и т.д.

ООО «ДатаСпейс Партнерс» проведен анализ рисков влияния санкций и пришел к выводу об определенном уровне воздействия данных санкций на деятельность Общества:

- санкции финансового, энергетического, транспортного секторов, определенной продукции, а также экспортного контроля и финансирования плюс визовой политики оказывают влияние по причине невозможности исполнять свои обязательства перед кредитором по договору займа, руководство компании предпринимает все возможные шаги для урегулирования данного вопроса с кредитором с использованием предусмотренных законодательными актами РФ механизмами.

- замещение оборудования производится с учетом санкционных ограничений, изменения коснулись производителей оборудования и комплектующих,

- волатильность курса иностранной валюты к рублю оказывает влияние на деятельность Общества по причине наличия займа в размере 45,000 тыс долл. США,

- изменение ключевой ставки ЦБ РФ не повлияет на деятельность Общества по причине незначительного привлечения иностранной валюты в денежные потоки Общества.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Значимые события после отчетной даты отсутствуют.

21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность от 27.06.2024 является исправленной и заменяет первоначально представленную отчетность от 28.03.2024. 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 31.12.2023 (было)	На 31.12.2023 (стало)	Изменение
1180 «Отложенные налоговые активы»	1 037 879,0	1 042 718,0	4 839,0
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(9 769 945,0)	(9 789 297,0)	(19 352,0)
1540 «Оценочные обязательства»	7 207,0	31 398,0	24 191,0

Отчет о движении денежных средств

Статья Отчета о движении денежных средств	За январь-декабрь 2023 года (было)	За январь-декабрь 2023 года (стало)	Изменение
4122 «В связи с оплатой труда»	(342 575,0)	(343 197,0)	(622,0)
4129 «Прочие платежи»	(143 483,0)	(142 861,0)	622,0

Соответствующие изменения внесены в отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах..

Генеральный директор ООО «ДатаСпейс Партнерс»

Рассказов С.В..

Главный бухгалтер ООО «ДатаСпейс Партнерс»

Валдаева А.С.

27 июня 2024 года