

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕМИДА» (далее «Компания» или ООО «ФЕМИДА») было образовано в 2008 году (Свидетельство о государственной регистрации № 5087746384358 от 10 ноября 2008 года).

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

1.1. Основными видами деятельности ООО «ФЕМИДА» являются:

- сдача помещений в аренду и субаренду;
- предоставление различных видов услуг;
- прочая оптовая торговля.

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

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 1 и 1 человека 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 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 8.2.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании, чистые активы

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов чистые активы составили 296 937 тыс. руб. и 266 148 тыс. руб. соответственно, что меньше уставного капитала Компании. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Фемида» продолжать непрерывно свою деятельность, но не говорит об однозначном факте наличия угрозы непрерывности деятельности.

Руководство Компании считает, что отчетность ООО «ФЕМИДА» верно составлена исходя из допущения непрерывности деятельности в случае получения необходимого финансирования от Участников, а также от третьих лиц для поддержания операционной деятельности до тех пор, пока Компания несет операционные убытки.

Причиной отрицательного значения чистых активов являлись отрицательные курсовые разницы, отраженные в прошлых отчетных периодах.

В отчетном периоде у ООО «Фемида» отсутствуют обязательства в валюте.

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

- ведется работа по увеличению дохода и сокращению расходов (приобретение по предложениям с низкой ценой, исключение необоснованных премий);

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.

В целом, Общество позитивно оценивает результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, Обществом получена чистая прибыль от основной деятельности в сумме 30 789 тыс. руб. В 2022г чистая прибыль от основной деятельности составила 11 774 тыс. руб.

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. Последняя 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).

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 новый стандарт учета основных средств ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен в упрощенном порядке (п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом

руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4 ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизированным имуществом в налоговом учете.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлен перспективно.

ФСБУ 6 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.

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

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.

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 с бухгалтерского учета.

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 отражаются в отчетности 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 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.

2.8. 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 Пояснении 1, 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.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с арендой, в т.ч. приобретение, 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:

- расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- расходы, связанные с выбытием и реализацией ОС
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и неналоговые нарушения;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;

- расходы на услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

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);
- 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 периоде 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.

2.11. 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 «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.

2.12. 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

Компания использует активы, отраженные в составе основных средств, для оказания услуг, связанных с основной деятельностью: предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода (по договорам аренды) связанной стороне – ООО «ДатаСпейс Партнерс».

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	1,298,183	-	-	1,298,183
Земельный участок	16,081	-	-	16,081
Сооружения	1,018,031	30,515	(5.937)	1,042,609
Машины и оборудование	9,344	-	-	9,344
Многолетние насаждения	129	-	-	129
Итого	2,341,768	30,515	(5.937)	2,366,346

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	1,298,183	-	-	1,298,183
Земельный участок	16,081	-	-	16,081
Сооружения	1,002,983	20,985	(5.937)	1,018,031
Машины и оборудование	9,344	-	-	9,344
Многолетние насаждения	129	-	-	129
Итого	2,326,720	20,985	(5.937)	2,341,768

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			

Здания	513,152	462,231	411,310
Сооружения	839,036	815,640	766,344
Машины и оборудование	8,667	8,422	8,176
Многолетние насаждения	46	42	37
Сумма списанной амортизации			
Здания, машины и оборудование	(5,937)	(5,447)	(2,453)
Итого	1,354,964	1,280,888	1,183,414

В 2021г Компания ввела в эксплуатацию основное средство «Система электрической сети 0,4 кВт, выделенной мощностью 4,56 МВт к Трансформаторной подстанции (строение 9)» общей стоимостью 168,706 тыс. руб. Кроме того, приняты к учету и введены в эксплуатацию основные средства «ИБП UPS-B» общей стоимостью 8,945 тыс. руб. и «АИИСКУЭ 4,56 (УМ-40М GSM/GPRS/USB 2RS485-8-IP20)» общей стоимостью 100 тыс. руб. В 2022г приняты к учету и введены в эксплуатацию основные средства «ИБП UPS-C» и «ИБП UPS-» стоимостью 20,985 тыс. руб. В 2023г приняты к учету и введены в эксплуатацию основные средства «ИБП UPS-E» и «ИБП UPS-F» стоимостью 30.515 тыс. руб.

В связи с тем, что согласно ФСБУ 6/2020, основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств данные по ОС за 2023 год и 2022 год отражены в балансе по статье «Доходные вложения в материальные ценности» 1 011 382 тыс руб. и 1 060 880 тыс руб. соответственно.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	3,370	20,500	7,346
Прочие внеоборотные активы	1,627	1,627	1,627
Итого	4,997	22,127	8,973

Снижение прочих внеоборотных активов в 2023 году связано с вводом в эксплуатацию основных средств «ИБП UPS-E» и «ИБП UPS-F».

Движение резервов по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в состав прочих внеоборотных активов, представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Авансы за основные средства
Баланс на 31 декабря 2021 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс. руб.)

	2023	2022
Прибыль/Убыток до налогообложения	38,490	14,840
Условный доход по налогу на прибыль	(7,698)	(2,968)
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3)	(98)
Итого	(3)	(98)
(Увеличение)/ уменьшение отложенных налоговых активов:		
По убыткам текущего периода	-	-
По расходам будущих периодов	3,545	2,175
По оценочным обязательствам и резервам	-	-
Прочие	-	-
Итого	3,545	2,175
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
Прочие	(361)	(1,344)
Итого	(361)	(1,344)
Итого текущий налог на прибыль	4,517	2,235

Величина налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, составляет 1,500,042 тыс. руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	31.491	20,427	25,141
Авансы выданные	4.848	7,621	7,502
Прочие	231	1,041	2,067
Итого	36.570	29,089	34,710

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2021 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)
31 декабря	

	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках, руб.	744	235	369
Текущие счета в банках, долл.	-	-	-
Касса	1	1	1
Итого	745	236	370

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками Компании по состоянию на 31 декабря 2023 являются: Абурит Энтерпрайзес Лимитед (Кипр) и Карету Инвестменс Лимитед (Кипр)

Размер доли Абурит Энтерпрайзес Лимитед (Abourit Enterprises Ltd.) в уставном капитале ООО «ФЕМИДА» составляет 0,00049% номинальной стоимостью 10 000 рублей.

Размер доли компании КАРЕТУ ИНВЕСТИМЕНТС ЛИМИТЕД в уставном капитале ООО «ФЕМИДА» составляет 99,99951% номинальной стоимостью 2 039 043 908 рублей.

Размер Уставного капитала на 31.12.2023 год составляет 2 039 054 тыс. рублей

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

Таким образом, ООО «ФЕМИДА» контролируется «Сигулер Гафф энд Кампани» основными владельцами которой являются Джордж Сигулер, Эндрю Гафф, а также семейные партнерства, которые не владеют более 25% акций группы компаний Сигулер Гафф энд Кампани.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2018 году ООО «Пионер Дата Центр» по договору № 1\18-PF от 14.12.2018г предоставило ООО «ФЕМИДА» займ на суммы 3,500 тыс. руб. под 10% годовых с датой окончательного погашения 14 декабря 2023г.

В 2023 году по заемным средствам, предоставленным ООО «Пионер Дата Центр», были начислены проценты на общую сумму 320 тыс. руб., которые признаются расходами для целей налогового учета и также отражаются по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году Компания полностью выплатила займ и проценты по договору займа № 1/18-PF от 14.12.2018г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

		31 декабря	(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Задолженность по передаче неотделимых улучшений	95,000	95,000	95,000
Поставщики и подрядчики	602	136	1,379
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	13,333	8,970	3,279
Прочая	-	4,602	-
Итого	108,935	108,708	99,658

К прочей кредиторской задолженности относится сумма НДС по авансам и предоплатам выданным в размере 4,602 тыс. руб., принятая к вычету в 1 квартале 2023г.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена задолженностью перед ООО «ДатаСпейс Партнерс» по передаче неотделимых улучшений на суммы 950,000 тыс. руб., 1,045,000 тыс. руб. и 1,140,000 тыс. руб. соответственно.

11. ВЫРУЧКА

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

	2023	(тыс. руб.) 2022
Выручка		
Сдача помещений и земельных участков в аренду и субаренду	327,535	331,148
Итого	<u>327,535</u>	<u>331,148</u>

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	2023	(тыс. руб.) 2022
Расходы по обычным видам деятельности		
Амортизация	80,014	102,919
Расходы по аренде	-	-
Налоги и сборы	23,993	25,479
Коммунальные расходы	175,073	178,686
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	8,632	7,851
Прочие затраты	1,201	737
Итого	<u>288,913</u>	<u>315,672</u>

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие доходы		
Оценочные обязательства	234	-
Субаренда	-	280
Итого	<u>234</u>	<u>280</u>

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие расходы		
Курсовые разницы	-	-
Списание ОС	-	493
Реализация ОС	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Услуги банков	40	65
Прочие	6	8
Итого	<u>46</u>	<u>566</u>

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной ООО «ФЕМИДА» является компания ООО «ДатаСпейс Партнерс», 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».

Связанной стороной ООО «ФЕМИДА» является компания ООО «Пионер Дата Центр», Должность главного бухгалтера в обеих компаниях занимает один человек.

С 22 июля 2016 года связанной стороной ООО «ФЕМИДА» стала являться компания KARETU ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Karetu Investments Limited), как участник ООО «ДатаСпейс Партнерс».

В 2019 г компания KARETU ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Karetu Investments Limited) стала участником ООО «ФЕМИДА» с долей в уставном капитале в 99,99951%

Участником Компании также является Абурит Энтерпрайзес Лимитед (Abourit Enterprises Ltd.), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Кипра., с долей в уставном капитале в 0,00049%.

Общая сумма вознаграждения в виде оплаты труда, выплаченного Генеральному директору Компании в 2023 и 2022 годах, составила 0 тыс. руб. и 2,292 тыс. руб. соответственно, в том числе НДФЛ – 0 тыс. руб. и 298 тыс. руб., страховые взносы около 0 тыс. руб. и 580 тыс. руб. соответственно.

Плановые выплаты на оплату труда в 2024 году составляют оплата труда в сумме 2,400 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 312 тыс. руб., страховые взносы около 730 тыс. руб.
Долгосрочные выплаты отсутствуют.

Операции со связанными сторонами

15.1. Реализация товаров, работ и услуг с ООО «ДатаСпейс Партнерс» (с учетом НДС)

	2023	2022	(тыс. руб.) 2021
ООО «ДатаСпейс Партнерс»	393,042	397,378	371,728
Итого	393,042	397,378	371,728

15.2. Начисленные проценты по договорам займа с ООО «Пионер Дата Центр»

Информация о размере начисленных процентов отражена в разделе 9 Пояснений.

15.3. Денежные потоки с ООО «ДатаСпейс Партнерс» (с учетом НДС)

	2023	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	286,978	307,093	279,048
Итого	286,978	307,093	279,048

15.4. Денежные потоки с ООО «Пионер Дата Центр»

Платежи в пользу ООО «Пионер Дата Центр» в 2023, 2022 и 2021 годах

	2023	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности			
выплата процентов по долговым обязательствам	771	400	200

выплата займа

	3 500	-	-
Итого	4 271	400	200

15.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид операции	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «ДатаСпейс Партнерс» Передача неотделимых улучшений	1,045,000	1,140,000	1,235,000
ООО «ДатаСпейс Партнерс» Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
ООО «Пионер Дата Центр» Задолженность по займам	-	3,951	4,001
Итого	1,045,000	1,143,951	1,239,001

15.6. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид операции	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «ДатаСпейс Партнерс» Реализация 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	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечения, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма по договору (в тыс. руб.)
Обеспечения выданные	DFC	29.09.2011	2029	Доллар США	5.387.592
Итого					5.387.592

Сумма по договору обеспечения включает стоимость здания и земельного участка, признанных на балансе ООО «ФЕМИДА».

В 2019 году заемщик подписал с кредитором договор займа в новой редакции с изменениями от 30.09.2019 года. Сделка закрыта 27.12.2019 года.

Поскольку руководство Компании не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанным обеспечением, резервы по возможным платежам не создавались.

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. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

Санкции США и ЕС затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции 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.

Судебные иски.

Нет.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Значимые события после отчетной даты отсутствуют.

20. РИСКИ

20.1. 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 дальнейшего колебания курсов иностранных валют, ослабление рубля, рост инфляции. Ухудшение инвестиционного климата в стране в целом.

20.2. Управление риском ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов 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 потока денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

20.3. Санкции и международная обстановка

В связи с признанием Россией в феврале 2022 года независимости ДНР и ЛНР и проведением «специальной военной операции», США, странами Евросоюза и другими странами введен ряд санкций 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. 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.

В 2023 году уже 10 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 (с долей государства свыше 50%) на европейских биржах.

Евросоюз с 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 и MasterCard приостанавливают работу в России. Транзакции по картам этих платежных систем не будут доступны за пределами РФ, а карты, выпущенные за рубежом, не будут работать в России. Внутри России карты продолжат работать как обычно. Об аналогичном решении объявили платежные системы American Express, JCB.

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.

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

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.

ООО «ФЕМИДА» провело анализ рисков влияния санкций и пришло к выводу о незначительном (не существенном) воздействии данных санкций на деятельность Общества:

- санкции финансового, энергетического, транспортного секторов, определенной продукции, а также экспортного контроля и финансирования плюс визовой политики не оказывают влияние по причине специфики деятельности Общества.

- повышение курса иностранной валюты к рублю не повлияет на деятельность Общества по причине незначительного привлечения иностранной валюты в денежные потоки Общества.

- повышение ключевой ставки ЦБ РФ не повлияет на деятельность Общества по причине незначительного привлечения заемных средств в денежные потоки Общества.

21. КОРРЕКТИРОВКА ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность от 30.06.2024 года является исправленной и заменяет предыдущую бухгалтерскую отчетность от 28.03.2024 года.

Показатели на 31.12.2023 год изменились по отношению к показателям предыдущей бухгалтерской отчетности в части переноса остаточной стоимости основных средств, предназначенных для сдачи в аренду, из строки 1150 «Основные средства» в строку 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса в сумме 1 011 382 тыс. руб.

Произведены так же аналогичные корректировки в отношении сравнительных показателей на 31.12.2022 год, то есть уменьшилась строка 1150 «Основные средства» и увеличилась строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса в сумме 1 060 880 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ФЕМИДА»

Волобуев А.И.

Главный бухгалтер ООО «ФЕМИДА»
30.06.2024 года

Валдаева А.С.