Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
"Датацентр"
за 2024 год
(текстовая часть)

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Датацентр»
Сокращенное наименование: АО «Датацентр»

Организационно-правовая форма: непубличное акционерное общество

Юридический адрес: 141407, Московская область, г. Химки, Нагорное шоссе, д.2
Фактический адрес: 141407, Московская область, г. Химки, Нагорное шоссе, д.2
***Адрес исполнительного органа*:** 141407, Московская область, г. Химки, Нагорное шоссе, д.2

Номера контактных телефонов, адрес электронной почты:
Телефон: (495) 749-94-48, + 7 917-577-79-82
Адрес электронной почты: info@webdc.ru

Дата государственной регистрации:
ОГРН – 1087746434050 от 28.03.2008 г.
Орган, осуществивший государственную регистрацию: Федеральная налоговая служба
Свидетельство ФНС РФ о государственной регистрации юридического лица: Серия 77 № 010689853
Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Идентификационный номер налогоплательщика:
ИНН 7718697574 КПП 504701001
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: 02.03.2009 Серия 80 № 010803293
Наименование регистрирующего органа: МИФНС №13 по Московской области

Отраслевая принадлежность и основные виды деятельности:
Код ОКВЭД2: 63.11 - Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКПД2 63.11): услуги по аренде стоечного пространства, т.е. предоставление стоечного пространства в защищенном помещении для размещения серверов и серверных платформ (услуга включает предоставление пространства для аппаратного оборудования и программного обеспечения клиента, с выходом/подключением к информационно-коммуникационной сети Интернет или прочим коммуникационным сетям, а также повседневный контроль за серверами, ответственность за управление операционной системой, аппаратным оборудованием и программным обеспечением несут клиенты).
Так же согласно гл. 5 Устава Общество может осуществлять:

- оказание телематических услуг связи;
- деятельность в области телефонной связи;
- деятельность в области документальной связи;
- прочая деятельность в области электросвязи;
- предоставление прочих услуг;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством РФ.

Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на ценные бумаги Общества:
Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляет
Филиал АО «ПРЦ» в г. Иркутске, ИНН 3821010220, КПП 380802001

Данные об акционерах общества:
Количество акционеров: 1
АО «ПЕРВЫЙ» ИНН 3812107585 - 100 % (10 000 обыкновенных акций)

Данные об уставном и резервном капитале

В 2024 году изменений в уставном и резервном капитале не происходило.
Размер уставного капитала составляет 5 000 000 (пять миллионов) рублей.
Уставной капитал состоит из 10 000 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 500 рублей каждая.
Уставный капитал АО «Датацентр» оплачен полностью.
Размер резервного капитала составляет 500 000 (пятьсот тысяч) руб.
Дивиденды в 2024 году не начислялись и не выплачивались.
По состоянию на 31 декабря 2024 года АО «Датацентр» выкупленных собственных акций не имеет.

Ограничения в обращении ценных бумаг.

В Уставе Общества ограничения в обращении ценных бумаг не предусмотрены.

Сведения о юридических лицах, участником которых является общество.

Общество не является участником других юридических лиц.

Участие общества в промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.

Общество не участвует в промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.

Филиалы и представительства общества.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Органы управления АО «Датацентр»

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Один раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Проводимые помимо годового Общего собрания акционеров являются внеочередными. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 14, п. 14.3 Устава АО «Датацентр».
На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности 2024 г. годовое собрание акционеров не проводилось.
Уставом Общества создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено, совет директоров не формируется.

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с п. 15.1 Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

Директор Общества, без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Марков Алексей Владимирович избран Директором Общества решением единственного акционера № 29 от 31.03.2021.

Контрольные органы

Уставом Общества не предусмотрено образование ревизионной комиссии (ревизор) (п.16.1 Устава Общества).
Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Общее собрание акционеров назначает Аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом и его акционерами (п. 16.2 Устава Общества).

Сведения об аудиторе

В соответствии с Письмом Министерства финансов РФ от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779, проведение аудита бухгалтерской отчетности непубличных акционерных обществ за 2024 год не является обязательным.
АО «Датацентр» проводит аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год на добровольной основе (инициативный аудит).

Аудитором АО «Датацентр» является:
Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью " Восточно-Европейская Аудиторская Компания".
Сокращенное фирменное наименование: ООО «ВЕАК».
Юридический адрес: 107023, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, пл Журавлёва, д. 10, стр. 3, офис 310

Данные о численности, а также об изменении численности сотрудников (работников) Общества, чел.

Наименование показателя	2024	2023	2022
Среднесписочная численность работников, чел.	6	5	5
Количество уволенных сотрудников, чел	2	1	0
Количество вновь принятых сотрудников, чел	1	2	0
Численность работников на отчетную дату, чел.	7	8	7

Сведения о санкциях, наложенных на общество, а также об участии его в судебных процессах и проверках:
На Общество не наложено никаких санкций, в судебных процессах и проверках Общество не участвует.

Прочие сведения
24 февраля 2022 г. Президент РФ Путин В.В. объявил о начале «специальной военной операции» на территории Украины. В ответ на это ряд стран ввели пакет санкций.

Обострение внешнеполитической ситуации, введение санкций, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют – все эти события могут оказать значительное негативное влияние на экономику, включая:

- нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков;
- значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;
- рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

АО «Датацентр» осуществляет свою деятельность в секторе обработки данных, предоставления услуг по размещению информации, услуги хостинга и услуги по аренде стоечного пространства, на которые не оказало существенного влияния внешнеполитическая ситуация. В течение 2024 года объем реализации услуг Общества вырос, и его деятельность не прерывалась.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержаниях ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий, в том числе:

- скорректированы производственные планы Общества с учетом возможного снижения спроса на отдельные услуги, предлагаемые компанией.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты АО «Датацентр», а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния вышеуказанных факторов на финансовые положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе.

2. ПРИМЕНИМАЯ КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с критериями, изложенными в статье 4 Федерального закона РФ от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», Общество является субъектом малого предпринимательства, что подтверждается включением её в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, ведение которого осуществляется Федеральной налоговой службой России. АО «Датацентр» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия с 10.08.2018 г.

В связи с тем, что Общество относится к непубличным акционерным обществам, то на основании Федеральных законов РФ от 16.04.2022г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в статью 67.1 части первой Гражданского кодекса РФ» и № 114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты РФ», бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества не подлежит обязательному аудиту.

На основании изложенного и в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 6 Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций», Общество вправе формировать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный год по упрощённой системе.

Учитывая данные требования, единственный акционер Общества принял решение формировать представляемую внешним пользователям годовую бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный год по упрощённой системе.

При формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный год Общество применила формы Бухгалтерского баланса и Отчёта о финансовых результатах, утвержденные п. 1 Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».

На основании п.п. «б» п. 6 Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций», п. 1.2 Информации Министерства финансов РФ № ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», п. 17 Информации Министерства финансов РФ № ПЗ-3/2015 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности» и Письма Министерства финансов РФ от 03.04.2012г. № 03-02-07/1-80, в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный год **не** включены Отчёт об изменениях капитала, Отчёт о движении денежных средств и Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах, оформленные в табличной форме, утверждённой Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций», т.к. единственный акционер Общества установил отсутствие в указанных формах отчётности наиболее важной информации и дополнительных сведений, без знания которых невозможна оценка финансового положения отчитывающейся организации или финансовых результатов её деятельности.

Что касается объёма предоставляемой информации в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный год, то в Бухгалтерский баланс и Отчёт о финансовых результатах включены показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям на основании п.п. «а» п. 6 Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».

При этом годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за отчётный год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности, и обеспечивает соблюдение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчётности, а именно:

1. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности – бухгалтерская (финансовая) отчётность даёт достоверное представление о финансовом положении Общества на отчётную дату и финансовых результатах её деятельности за отчётный период, необходимое пользователям этой отчётности для принятия экономических решений;
2. Полезность бухгалтерской (финансовой) отчётности – информация, представляемая в бухгалтерской (финансовой) отчётности, является полезной, т.к. она уместна, надёжна, сравнима и своевременна;
3. Информация, представляемая в бухгалтерской (финансовой) отчётности, уместна, т.к. наличие или отсутствие её оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) пользователей отчётности, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки;
4. Информация, представляемая в бухгалтерской (финансовой) отчётности, надёжна, т.к. она не содержит существенных ошибок и объективно отражает факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится;
5. Информация, представляемая в бухгалтерской (финансовой) отчётности, сравнима, т.к. она предоставляет возможность для пользователей отчётности сравнивать показатели деятельности за разные периоды времени, чтобы определить тенденции в финансовом положении организации и финансовых результатах её деятельности;
6. Информация, представляемая в бухгалтерской (финансовой) отчётности, своевременна, т.к. она способна наилучшим образом удовлетворить потребности пользователей, связанные с принятием решений, и достигнут баланс между её уместностью и надёжностью;
7. Полнота бухгалтерской (финансовой) отчётности – бухгалтерская (финансовая) отчётность даёт полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его

деятельности и изменениях в его финансовом положении. Полнота обеспечивается единством указанных выше отчётов, а также соответствующими дополнительными данными;

8. Существенность бухгалтерской (финансовой) отчётности – в бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены и раскрыты все существенные показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации;
9. Нейтральность бухгалтерской (финансовой) отчётности – при формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности Обществом была обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности перед другими;
10. Последовательность бухгалтерской (финансовой) отчётности – Общество при составлении отчётности строго придерживалась принятых ею содержания и форм отчётности последовательно от одного отчётного периода к другому.

Кроме того, в соответствии с требованиями Информации Министерства финансов РФ № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности» и Информации Министерства финансов РФ № ПЗ-3/2015 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности» Общество применяло следующие упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта – не использовало следующие ПБУ и ФСБУ:

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждённое Приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008г. № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённое Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010г. № 167н (в части условных обязательств и условных активов);
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008г. № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. № 143н.

Кроме того, сообщаем, что при применении нижеследующих Федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ), применяются упрощённые способы учёта:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утверждённый Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019г. № 180н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утверждённый Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020г. № 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Бухгалтерский учёт аренды» (ФСБУ 25/2018), утверждённый Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018г. № 208н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утверждённый Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020г. № 204н.
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утверждённый Приказом Министерства финансов РФ от 30.05.2022г. № 86н.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету Акционерного общества «Датацентр» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 29-12/6 от 29.12.2023 г., разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

В связи с Решением единственного акционера Общества, в Учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены следующие изменения:

- Состав представления годовой бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах и пояснения к ним в текстовой форме.

- Упрощенная система формирования годовой бухгалтерской отчетности.

- Объем предоставляемой информации в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный год: показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям

Иные существенные изменения в учётной политике отсутствовали.

Раскрытие информации об учётной политике

При организации бухгалтерского учёта Общество, применяя упрощённые способы, исходило из требования рациональности, т.е. его учётная политика обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учёта исходя из условий хозяйствования и величины организации.

Информация об изменениях в учётной политике

Общество, применяя упрощённые способы, отражает в бухгалтерской (финансовой) отчётности последствия изменения учётной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности перспективно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Оборудование списывается с учета вследствие потери своих эксплуатационных характеристик при моральном износе, когда любые расходы на поддержание физической работоспособности экономически нецелесообразны. Из-за невозможности достоверно спрогнозировать степень и срок наступления морального устаревания на длительную перспективу, Общество, пользуясь п. 31 ФСБУ 6/2020, принимает ликвидационную стоимость объектов основных средств на конец срока их полезного использования равной нулю.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.
Первоначальная стоимость финансовых вложений:
- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.
Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Дебиторская задолженность

Задолженность контрагентов определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Датацентр» и контрагентами.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
Резерв по сомнительным долгам на конец 2024 года отсутствует.

Займы и кредиты

В отчетности АО «Датацентр» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для АО «Датацентр» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «Датацентр» использует метод начисления.
Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражён в отчёте о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.
Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражён в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.
Налог на прибыль рассчитывается исходя из прибыли до налогообложения с учетом имеющихся постоянных налоговых доходов и расходов.
Отложенный налог на прибыль определяется исходя из изменений Отложенного налогового актива и Отложенного налогового обязательства по итогам расчетного периода.
В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Признание доходов

Доходы АО «Датацентр» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Составление бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах Общество показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

АО «Датацентр» при составлении бухгалтерской отчетности руководствуется правилами математического округления: когда сумма, не превышающая 500 рублей, отбрасывается, а сумма, равная 500 рублей или превышающая эту величину, округляется до тысячи. В результате округления значений показателей баланса и других форм отчетности по математическим правилам, итоговые показатели БФО могут расходиться в пределах единицы (одной тысячи рублей) - сумма по округлению из ОСВ и сумма по арифметике по статьям.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей и в соответствии с нормами действующего законодательства РФ к порядку её составления.

Ошибок при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В отчетном периоде:

- переоценка основных средств не проводилась;
- отсутствовали объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, принятые в эксплуатацию и фактически используемые;
- отсутствовала инвестиционная недвижимость;
- по состоянию на отчётную дату отсутствовали авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

Учитывая тот факт, что Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, Общество приняло решение:

- не проводить тестирование основных средств на обесценение и не раскрывать в бухгалтерской отчётности информацию об обесценении основных средств;
- не раскрывать в бухгалтерской отчётности сверку остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- не раскрывать в бухгалтерской отчётности балансовую стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- не раскрывать в бухгалтерской отчётности балансовую стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- не раскрывать в бухгалтерской отчётности элементы амортизации основных средств и их изменения.

Запасы (статья 1210 Баланса)

Запасы, учитываемые на балансе АО «Датацентр», приобретались в течении 2024 г. по договорам купли-продажи со сторонними организациями.

Учет запасов в 2024 г. осуществлялся в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как «расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2024 году не создавался.
Остаток запасов на 31.12.2024 год составил 4 тыс. руб.
Остаток запасов на 31.12.2023 год составил 4 тыс. руб.
В связи с несущественной величиной, информация об авансах, предварительной оплате, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по состоянию на отчётную дату не раскрывалась.

Краткосрочная дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**
Покупатели и заказчики	1 205	14 500
Авансы, выданные прочим организациям	4 097	45
Расчеты по налогам и сборам	1 098	10
Расчеты с подотчетными лицами	0	57
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	378	339
Всего по строке 1230 Баланса:	**6 778**	**14 951**

Авансы, выданные прочим организациям, отражаются без выделения сумм НДС, в виду несущественности сумм.

По сравнению с прошлым периодом на конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества сократилась почти в два раза, в основном за счет уменьшения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Задолженность в размере 6 778 тыс. руб. будет полностью погашена до конца 1 квартала 2025 года. Общество не считает эту задолженность сомнительной.

Отложенные налоговые активы (статья 1180) и обязательства (статья 1420 Баланса)

Общество применяет Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов налога на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Далее приводятся данные за 2024 год по счёту 09 «Отложенные налоговые активы», тыс. руб.:

Наименование по разделам	**Сумма отложенного налогового актива на 01.01.2024 г.**	**Начислено в 2024 г.**	**Погашено в 2024 г.**	**Сумма отложенного налогового актива на 31.12.2024 г.**
Основные средства	4	-	(4)	-
Оценочные обязательства и резервы (резервы по отпускам)	119	116	-	234
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	16	17	(10)	24
Убыток текущего периода	-	362	(362)	-
Арендные обязательства	1 800	300	(600)	1 500
Всего	1 939	795	(976)	1 758

и счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», тыс. руб.:

Наименование по разделам	Сумма отложенного налогового обязательства на 01.01.2024 г.	Начислено в 2024 г.	Погашено в 2024 г.	Сумма отложенного налогового обязательства на 31.12.2024 г.
Нематериальные активы	17	-	(17)	-
Основные средства	1 514	521	(508)	1 527
Проценты по обязательствам	238	27	(130)	135
Всего	1 769	548	(655)	1 662

Прочие долгосрочные обязательства (статья 1450 Баланса)

Арендные обязательства отражены в бухгалтерском балансе свёрнуто (за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам).

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Показатель, тыс. руб.	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	12 311	1 675
Авансы полученные	8 962	7 027
Расчеты по налогам	1 075	2 137
Расчеты с подотчетными лицами	1	0
ИТОГО:	**22 349**	**10 839**

Способ отражения в балансе задолженности в виде авансов полученных за минусом НДС: сальдированный на нетто-основе (за минусом сальдо по счёту 76.АВ).

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) АО «Датацентр», тыс. руб.:

Состав расходов	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	14 209	12 166
Отчисления на социальные нужды	2 434	2 027
Амортизация основных фондов	8 262	5 186
Материальные затраты	17 579	6 063
Прочие расходы	39 384	19 884
ИТОГО:	**81 868**	**45 328**

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль и финансовый результат, тыс. руб.:

Прибыль до налогообложения	**5 474**
Налог на прибыль	**(1 204)**
в том числе:	
текущий налог на прибыль	(1 110)
отложенный налог на прибыль	(94)
Прочее *(пересчет ОНО и ОНА)*	**19**
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	4 289
Справочно: Постоянный налоговый расход (доход)	(109)

Общая ставка налога на прибыль в 2024 в соответствии с НК РФ составляет 20%, в том числе:

17 % - ставка для налога на прибыль в бюджет субъекта РФ за 2024 год;

3 % - ставка для налога на прибыль в федеральный бюджет РФ.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года на 25%, в том числе:

17 % - ставка для налога на прибыль в бюджет субъекта РФ;

8 % - ставка для налога на прибыль в федеральный бюджет РФ.

Были пересчитаны ОНА и ОНО на 31.12.2024, сумма перечета по ставке 25% отражена по строке «Прочее» и составляет 19 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль составляет -1 095 тыс. руб. (5 474 тыс. руб. (прибыль до налогообложения) * 20% (ставка по налогу на прибыль))

Размер постоянного налогового расхода в 2024 году составил 109 тыс. руб. Постоянный налоговый расход возник по причине отражения в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых для целей налогообложения по прибыли.

Таким образом, налог на прибыль, определяемый по строке 2410 ОФР, за 2024 год составляет: -1 095 тыс. руб. (условный расход по налогу на прибыль) – 109 тыс. руб. (постоянный налоговый расход) = -1 204 тыс. руб.

Расчет отложенного налога на прибыль за 2024 год в тыс. руб.

1	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 939
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
2	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 769
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
3	Отложенный налоговый актив на конец периода	1 758
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
4	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1 662
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
5	Отложенный налог на начало периода	170
	(1) – (2)	
6	Отложенный налог на конец периода	96
	(3) – (4)	
7	Отложенный налог за отчетный период *	-74
	(6) – (5)	

**включая сумму пересчета ОНА и ОНО по новой налоговой ставке 25%*

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года учитывалось, что акции АО «Датацентр» не выкупались (не приобретались) самим АО «Датацентр»:

	2024 год	**2023 год**
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей	4 289	15 819
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	10 000	10 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. рублей.	0,4	2

6. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ФАКТАХ

На конец отчетного года на ответственном хранении Общества находится оборудование клиентов стоимостью 1 865 194 тыс. руб., учтённое на забалансовых статьях.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ОБЩЕСТВОМ КРУПНЫХ СДЕЛКАХ

В отчетном году была совершена крупная сделка по заключению договора №ФЗ-07-24-193-Р от 15.10.2024 г. с ООО «Цитадель» на приобретение ПО «Январь Hoster» для функционирования системы оперативно-розыскных мероприятий, в целях соблюдения требований законодательства в области связи для хостинг-провайдеров. Крупная сделка одобрена Решением единственного акционера №40 от 01.10.2024.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ И ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

Обществом лизинговые операции в 2024 году не осуществлялись.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Большинство рисков хозяйственной деятельности Общества с большой

вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

У Общества существует возможность возникновения таких рисков, как: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности и другие риски, перечисленные ниже.

1) Возникновение **рыночных** рисков может быть связано с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Данные риски могут быть лишь проанализированы Обществом, к которым оно более подвержено на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Данные риски являются непредсказуемыми и Общество не может на них повлиять.
2) **Кредитные** риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе рассрочка оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). В данном случае данные риски состоят из сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, обесценившихся предоставленных займах и дебиторской задолженности на отчетную дату. В настоящее время данный риск является минимальным, т.к. наиболее крупные дебиторы дееспособны, правоспособны, с хорошей деловой репутацией со стабильным финансовым состоянием, которые способны получать доходы в будущем и привлекать дополнительное финансирование. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной со сроком погашения в течение года.
3) Риск **ликвидности** связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Вся кредиторская задолженность Общества конец отчетного периода является краткосрочной со сроком погашения в течение года.
4) У Общества в настоящее время отсутствует и не предвидится в будущем риск начала процедуры **банкротства** или **ликвидации** организации.
5) Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с **изменением валютного регулирования,** изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется только в РФ.
6) Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых **изменений в налоговом законодательстве**. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в РФ действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечёткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создаст неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.
7) **Политические** (риски изменения политической ситуации в России). Деятельность Общества не связана с экспортом и импортом, а также Обществом соблюдаются все нормы действующего законодательства, в связи с чем, риски, связанные с политической обстановкой, минимальны.

Изменений в составе рисков Общества по сравнению с прошлым годом не предвидится.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В Обществе, на момент подписания бухгалтерской отчётности, отсутствуют события после отчётной даты (факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние организации и которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год).

11. ИНФОРМАЦИЯ О ДОПУЩЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчётность АО «Датацентр» за 2024 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
Информация о намерении и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности организации отсутствует.

12. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ежегодная инвентаризация: расчетов; ТМЦ; ОС в собственности; резервов по отпускам сотрудников; арендованных ОС; ТМЦ на ответственном хранении проводилась на основании приказа директора № 28-12/1от 28.12.2024г.

Общество не осуществляло деятельность, связанную с загрязнением окружающей среды в виде выбросов в атмосферный воздух и загрязнением водных объектов.

В отчетный период Общество не являлось участником долевого строительства.

Имущество, переданное или полученное в доверительное управление, отсутствует.

Общество не является участником совместной деятельности.

Государственная помощь Обществу в отчетном периоде не предоставлялась.

Прекращенные операции в Обществе в отчетном периоде отсутствуют.

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

В отчетном периоде отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Общество не применяет положения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в связи с тем, что не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют по состоянию на отчётную дату.

Директор
А.В. Марков _____
(подпись)

«12» февраля 2025 г. (М.П.)