

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АО «ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ» ЗА
2023 ГОД

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
АО «ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ» (далее – Компания) образовано в 2020 году (Государственный регистрационный номер 1207700405142, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 29.10.2020 г. Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 121151, Москва г, Раевского ул, дом 4, строение 1А, этаж цоколь, помещение 8.

Контролирующим бенефициарным владельцем Компании является Асланян Сергей Гарегинович (косвенное владение более 25 % от уставного капитала АО «ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ»).

Основными видами деятельности АО «ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ» является:

- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51);
- торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);
- ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12);
- услуги по технической поддержке информационных технологий (ОКВЭД 62.02.30);
- торговля оптовая телекоммуникационным оборудованием (ОКВЭД 46.52).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работников в Компании на 31 декабря 2023 года составила 38 человек, на 31 декабря 2022 года 12 человек.

Компания имеет обособленное подразделение:

Наименование подразделения	КПП
Обособленное подразделение АО «Оператор городских решений» (офис на Васнецова)	770245001

Органами управления Компании являются:

- Общее собрание акционеров (Единственный акционер);
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Единственным акционером Компания с долей в уставном капитале в размере 100% является Акционерное Общество «ИНВЕСТМИР». Ведение реестра акционеров Компания осуществляет АО «Новый регистратор» (ОГРН 1037719000384, место нахождения: 107996, г. Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1, ЭТ/ПОМ/КОМ 2/VI/32).

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор Басов Алексей Юрьевич (избран решением единственного акционера АО «ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ» № 2023-05-18 от 18.05.2023 г.)

Компания имеет следующие лицензии:

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО РАЗРАБОТКЕ И ПРОИЗВОДСТВУ СРЕДСТВ ЗАЩИТЫ КОНФИДЕНЦИАЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Регистрационный номер лицензии: Л050-00107-77/00959853

Дата предоставления лицензии: 07 декабря 2023 г.

2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ТЕХНИЧЕСКОЙ ЗАЩИТЕ КОНФИДЕНЦИАЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Регистрационный номер лицензии: Л024-00107-77/00959849

Дата предоставления лицензии: 07 декабря 2023 г.

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 № ПБОГР-22-001 от 30 декабря 2022 года. Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративных информационных систем 1С Предприятие 8.3, конфигурация Управление холдингом и 1С Предприятие 8.3, конфигурация Зарплата и управление персоналом.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность 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.

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 отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года. Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена в ноябре 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Банком России (далее – «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, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются

в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При этом в отношении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования у предыдущих собственников на дату принятия к учету.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	3	3

Основные средства согласно Учетной политике не подлежат переоценке.

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

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

Незавершенные капитальный вложения, оборудование к установке и выданные на данные цели, в отчетности отражаются в соответствующих строках отчетности для учета внеоборотных активов, авансы выданные отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду либо по оценке полученной от арендатора.

Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов (далее – «НМА») учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты, вне зависимости от срока их использования, такие как права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (сертификаты качества продукции, решение о выделении полос радиочастот, разрешение на использование радиочастот

или радиочастотных каналов, сертификаты на техническую поддержку оборудования, банковские гарантии).

Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты, вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает срок полезного использования НМА (далее - «СПИ») индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

СПИ ежегодно проверяется на правильность его установления при проведении годовой инвентаризации. Если этот срок существенно меняется, комиссия принимает решение об изменении срока полезного использования НМА и срок корректируется.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Нематериальные активы амортизируются линейным способом.

Компания не проводит регулярную переоценку НМА.

Учет финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, учитываются в составе внеоборотных активов в соответствующих строках баланса.

При признании материальных ценностей, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, расчет стоимости аналогичных запасов определяется на основании коммерческих предложений, размещенных на сайтах поставщиков, в каталогах аналогичных товаров, счетах поставщиков или на основании отчета независимого оценщика.

Материальные ценности, которые извлечены в процессе ликвидации основных средств и планируются к использованию для создания внеоборотных активов, учитываются по рыночной (справедливой) стоимости на дату списания основных средств.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

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 отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности 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 Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет доходов будущих периодов

В составе доходов будущих периодов учитываются доходы по договорам с контрагентами, выручка по которым признается в течение времени.

Такой порядок признания доходов применяется к договорам предметом которых является:

- передача неисключительных прав на программы для ЭВМ;
- реализация сертификатов на оказание длящихся услуг;
- иные аналогичные, по сути, договоры.

Доходы от реализации неисключительных прав на программы для ЭВМ может учитываться:

- равномерно, в течение срока действия неисключительных прав;
- единовременно, на дату передачи неисключительных прав.

Такие доходы могут быть учтены единовременно при одновременном выполнении следующих условий:

- исключительные права на программу для ЭВМ принадлежат Компании;
- вознаграждение за передачу неисключительных прав покупатель оплачивает единовременно разовым платежом;
- неисключительные права передаются на весь срок действия исключительных прав Правообладателя;
- контроль за дальнейшим использованием программы для ЭВМ, после передачи неисключительных прав, отсутствует;
- дальнейшее использование программы для ЭВМ не предполагает получения дополнительных доходов от покупателя;
- программа для ЭВМ передается единовременно.

Доходы от реализации сертификатов на услуги, не являющихся товарами, признаются:

- для невозвратных сертификатов (не содержат условие о полном или частичном возмещении стоимости покупателю в случае расторжения договора)-единовременно на дату реализации сертификата;
- для возвратных сертификатов (содержат условие о полном или частичном возмещении стоимости покупателю в случае расторжения договора)- равномерно в течение срока действия сертификата.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;

- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата Компании, включая расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материально-производственных запасов, их доставкой (сопровождением), приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав транспортно-заготовительных расходов, а относятся на затраты на производство.

Суммы страховых премий, уплаченные Компанией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Компании на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Компанией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов Компании на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет затрат по кредитам и займам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, просроченная на срок более 360 календарных дней.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Компания пересматривает величину резерва по сомнительным долгам ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Компании (перспективно). В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у Компании имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссионно.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с оплатой банковских гарантий;
- расходы, связанные с привлечением кредитов и займов;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- расходы, связанные с получением разрешений на использование радиочастот;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов выданных согласно условий договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов, дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от их вида и ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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
Офисное оборудование	-	149	-	149
Итого	-	149	-	149

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма накопленной амортизации			
Офисное оборудование	(23)	-	-
Итого	(23)	-	-

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года соответственно представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 559	2 559	1 586

4. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	87 671	-	-
Товары для перепродажи	18 069	8 275	-
Итого	105 740	8 275	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось запасов, находящихся в пути, переданных в залог.

Движение запасов Компании представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2021 года	-
Поступление	90 744
Выбытие	(82 469)
Баланс на 31 декабря 2022 года	8 275
Поступление	1 602 700
Выбытие	(1 505 235)
Баланс на 31 декабря 2023 года	105 740

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не создавала резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, переданные на ответственное хранение представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности переданные на ответственное хранение	53 211	-	-
Итого	53 211	-	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	122 767	-	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	56	-	-
Авансы выданные	461	41	-
Заем беспроцентный	210 000	-	-
Прочая*	3 184	9 828	-
в т.ч. обеспечительные платежи	2 994	9 799	-
Итого	336 468	9 869	-

Просроченная задолженность более 360 дней на 31.12.2023 отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	23 621	569	136
Специальный счет	101	11	44
Денежные эквиваленты	-	8 000	11 500
Итого	23 722	8 580	11 680

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские депозиты отсутствуют.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные кредиты и займы (МТ-ИНТЕГРАЦИЯ ООО), в т.ч.:			
Задолженность	24 000	-	-
Проценты по займу	759	-	-
Итого	24 759	-	-

Начисленные проценты не капитализировались и отражены в составе прочих расходов.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

	тыс. руб.		
	2023 год	2022 год	2021 год
АО «МаксимаТелеком» (обыкновенные бездокументарные акции 100 000 шт.)	-	100	100
АО «ИНВЕСТМИР» (обыкновенные бездокументарные акции 100 000 шт.)	100	-	-
Итого	100	100	100

В феврале 2023 г. состоялась смена единственного акционера АО «Оператор городских решений», акции ранее принадлежащие АО «МаксимаТелеком», были переданы во владение АО «ИНВЕСТМИР». Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды по результатам 2023, 2022 и 2021 гг.

Чистая прибыль по результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании за отчетный 2023 год составила 148 862 тыс. руб., за 2022 год 7 883 тыс.руб.

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. По состоянию на 31.12.2023 г. базовая прибыль на одну акцию составила 1,48862 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. 0,07883 тыс. руб.)

На конец отчетного периода Компания не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года является АО «Инвестмир».

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	179 721	9 985	72
Взносы во внебюджетные фонды	130	25	-
Задолженность по налогам и сборам	55 872	2 255	3 417
Задолженность перед персоналом организации	207	36	10
Прочая	-	-	-
Итого	235 930	12 301	3 499

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	338	141	33
Оценочное обязательство по расходам	10 532	-	-
Итого	10 870	141	33

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	10 870	141	33
	10 870	141	33

11. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов в 2023, 2022 и 2021 гг. отражены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сертификаты на техническую поддержку	40 568	-	-
Итого	40 568	-	-

12. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы по обычным видам деятельности, в т.ч.:		
Товары	1 091 767	93 947
Работы, услуги	89 933	
Итого	1 181 700	93 947

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные расходы	258	28
Расходы на оплату труда	4 231	1 063
Отчисления на социальные нужды	935	321
Амортизация	23	-
Прочие затраты	24 619	475
Фактическая себестоимость проданных товаров	964 144	82 450
Итого	994 210	84 337

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Обновление и техническая поддержка ПО и баз данных	8959	-
Сервисное обслуживание оборудования	10532	-
Расходы на услуги управления и сопровождения	1584	189
Аренда офисных помещений	484	143
Консультационные услуги	1218	94
Аренда офисного оборудования	1050	-
Прочие расходы	792	49
Итого	24 619	475

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные расходы	258	31
Расходы на оплату труда	3 356	1064
Отчисления на социальные нужды	743	321
Амортизация	23	-
Прочие затраты	5 129	472
Итого	9 509	1 888

Прочие затраты в составе управленческих расходов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы на услуги управления и сопровождения	1 584	189
Аренда офисных помещений	484	143
Консультационные услуги	1 218	94
Аренда офисного оборудования	1 050	-
Прочие расходы	793	46
Итого	5 129	472

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Услуги реестродержателя	315	53
Расходы на услуги банков	214	87
Прочие	68	1
Итого	597	141

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	186 079	9 853
Условный расход по налогу на прибыль	(37 216)	(1 970)
Постоянные налоговые расходы:	-	-
Итого	(37 216)	(1 970)
Постоянные налоговые доходы:	-	-
Итого	(37 216)	(1 970)
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	2 145	22
Итого	2 145	22
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:	25	-
Итого	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	2 120	22
Итого текущий налог на прибыль	(39 336)	(1 992)

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны непосредственного участника Компании, а также основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении Компании и указанных компаний в силу участия в уставном капитале и/или других обстоятельств.

Связанными сторонам Компании являются:

- Непосредственный участник (материнская компания группы, в которую входит Компания);
- Дочерние общества или зависимые общества непосредственного участника;
- Основной управленческий персонал
- Прочие связанные стороны.

Генеральный директор АО «ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ» - Басов Алексей Юрьевич.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный доход по займам выданным

	2023 год	2022 год
Дочерние общества или зависимые общества непосредственного участника	157	-
Итого	157	-

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние общества или зависимые общества непосредственного участника	250	144
Итого	250	144

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	На 31.12.2023	(тыс. руб.) На 31.12.2022
Непосредственный участник	-	72
Дочерние общества или зависимые общества непосредственного участника	70	-
Итого	70	72

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно

не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

19. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил Генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 259 тыс. руб., за 2022 год сумма составила 752 тыс.руб.

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения, суммы включают страховые взносы.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не предоставляется.

21. ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компании отражены обеспечительные платежи по государственным контрактам:

Наименование показателя	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Договор ГКУ ИАЦ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ	138	-	-
ДЕПАРТАМЕНТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ГОРОДА МОСКВЫ	2 659	9 799	-
Прочие контрагенты (аренда)	197	-	-
Итого	2 994	9 799	-

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Факты хозяйственной деятельности, которые могут повлечь за собой возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

23. ОСНОВНЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КОМПАНИИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной

политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также, в еще большей степени, от изменений политической ситуации в стране и мире. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Эти события привели к ограничению доступа российских компаний к рынкам капитала США, Великобритании, Евросоюза и других стран, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании оценке не поддается. Риски Компании являются производными от рисков государства – Российской Федерации.

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 отразила оценочные обязательства по налоговым рискам, 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 бухгалтерскую отчетность.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Центром лицензирования, сертификации и защите государственной тайны Федеральной службы безопасности Российской Федерации (ФСБ России), а именно Приказом №105 от 05.03.2024 года было принято решение о предоставлении ООО «Городские сервисы» лицензии, регистрационный номер № Л051-00105-00/01081569, о чем получено уведомление №8/ЛЗ/2/2/655 от 07.03.2024 г.

Иные существенных события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности не выявлены.

Генеральный директор

29 марта 2024 года

А.Ю.Басов



«ОПЕРАТОР ГОРОДСКИХ РЕШЕНИЙ»
ИНН 77/30259922
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН 77/00405142