

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «Форпост»

ЗА 2020 ГОД

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

Оглавление

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.1.	Активы и обязательства в иностранных валютах	4
2.2.	Основные средства.....	5
2.3.	Запасы.....	6
2.4.	Финансовые вложения	6
2.5.	Расходы будущих периодов	6
2.6.	Задолженность покупателей и заказчиков	6
2.7.	Займы и кредиты	7
2.8.	Отложенные налоги	7
2.9.	Выручка, прочие доходы	7
2.10.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	8
2.11.	Расчет налога на прибыль.....	8
2.12.	Связанные стороны	8
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ	8
4.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.....	9
4.1.	Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)	9
4.2.	Основные средства (строка 1150 Баланса).....	10
4.3.	Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)	10
	По состоянию на 31.12.2020 финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют.....	11
4.4.	Прочие оборотные активы (1260 Баланса)	11
4.4.	Запасы (строка 1210 Баланса).....	12
4.5.	Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса).....	12
4.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)	12
4.7.	Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)	12
4.8.	Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	12
4.9.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, (строки 2120 Отчета о финансовых результатах).....	13
4.10.	Управленческие расходы (строки 2220 Отчета о финансовых результатах)	13
4.11.	Прочие доходы и расходы (строки 2310, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)	13

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

4.12.	Расчет налогооблагаемой прибыли с учетом постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов) (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	14
4.13.	Информация о связанных сторонах.....	14
4.14.	Условные активы и обязательства, оценочные обязательства	16
4.15.	Поручительства.....	16
5.15.	События после отчетной даты.....	19

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Форпост» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Форпост» (сокращенное название ООО «Форпост»), ИНН 9701051169, (далее Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве 4 октября 2016 года, регистрационный № 5167746071048. Свидетельство 77 № 017450485.

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ – 12300),

Форма собственности Общества – частная собственность, ОКФС – 16.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 121609, г. Москва, Рублевское ш, д. 28, ЭТ/КОМ 19/32.

Основным видом деятельности Общества является - Деятельность головных офисов, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Форпост» за отчетный период составила 9 человек (за 2019 год – 9 человек).

Единоличный исполнительный орган: Крутицкий Алексей Александрович, генеральный директор до 06.07.2020.

Шуткина Юлия Яновна, генеральный директор с 07.07.2020.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	76,2527	63,0359
Евро	92,2963	69,4151

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и прочих расходов.

В отчете о движении денежных средств наличие денежных средств в иностранной валюте отражается по курсу ЦБ РФ, действующему на соответствующую отчетную дату, движение денежных средств в иностранной валюте – по курсу ЦБ на даты совершения операций.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

В составе основных средств Общества компьютерное оборудование, офисное оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемых для продажи оборудования, оказания услуг, либо для управленческих нужд, способные приносить экономические выгоды.

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

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

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования

Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету установлены следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	5 – 10 лет
Офисное оборудование	2 – 10 лет

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н.

Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовые вложения представляют собой участие в уставном капитале других организаций, займы выданные.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о сумме денежных средств, перечисленных в счет вклада в уставный капитал другой организации, до государственной регистрации соответствующих изменений учредительных документов отражается в бухгалтерском балансе как финансовые вложения (письмо Минфина РФ от 06.02.15 №07-04-06/5027).

2.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС за минусом резерва по сомнительным долгам.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода.

Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Оцениваются его реальное финансовое положение и вероятность погашения задолженности. Отчисления в резерв производятся на основании Приказа, утвержденного руководителем Общества.

Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета не создается.

Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам (кредитам) в состав краткосрочной, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н. с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и их реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

2.11. Расчет налога на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н, с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02 в ред. Приказа № 236н). Информация о учета постоянных и временных разниц формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухучета. При этом в аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых они возникли (п. 3 ПБУ 18/02).

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа по налогу на прибыль, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа. Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах, в том числе о бенефициарных владельцах, раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Внесены изменения в п 2.11 Расчет по налогу на прибыль, в связи с применением балансового метода ПБУ 18/02.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ОТЧЕТНОСТИ

Для обеспечения сопоставимости данных за 2020 года с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему годы, соответствующие данные бухгалтерской (финансовой)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

отчетности за 2019 год были скорректированы в связи с изменениями в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели:

тыс. руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Коррек- тировка	Сумма с учетом корректировки на
Строка 1370 Бухгалтерского баланса	125 987	(46 000)	79 987
Строка 2410 Отчета о финансовых результатах	0	137 027	137 027
Строка 2421 Отчета о финансовых результатах	317 118	(317 118)	0
Строка 2430 Отчета о финансовых результатах	(115)	115	0
Строка 2450 Отчета о финансовых результатах	183 142	(183 142)	0
Строка 2400 Отчета о финансовых результатах	853 485	(46 000)	807 485

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Нематериальные активы Общества представлены следующими группами и информацией о поступлении и выбытии по каждой из них:

(тыс. руб.)

	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	ИТОГО
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</i>			
<i>Поступления</i>		38 861	38 861
<i>Амортизация за период</i>			
<i>Выбытия</i>			
<i>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</i>			
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</i>		38 861	38 861
<i>Поступления</i>	52 676	77 845	130 521
<i>Амортизация за период</i>	(7 023)		(7 023)
<i>Выбытия</i>		(52 676)	(52 676)
<i>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</i>	(7 023)		(7 023)
<i>Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.</i>		38 861	38 861
<i>Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.</i>	45 653	64 030	109 683

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

На балансе Общества числятся объекты, стоимость которых не погашается:

- Программа для ЭВМ "Новости, версия 1.0" на сумму 16 900 000,00 руб.;
- Программа для ЭВМ "Чаты, версия 1.0" на сумму 9 977 000,00 руб.;
- Программное обеспечение "USMTask" на сумму 29 053 064,90 руб.;
- Программный модуль "Чат 2.0" на сумму 8 100 000,00 руб.

4.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Основные средства Общества представлены следующими группами и информацией о поступлении и выбытии по каждой из них:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Итого
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</i>	-	599	599
<i>Поступления</i>	88	1 487	1 575
<i>Амортизация за период</i>	(3)	(357)	(360)
<i>Выбытия</i>	-	(76)-	(76)-
<i>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г</i>	(3)	(343)	(346)
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</i>	88	1 985	2 073
<i>Поступления</i>	-	-	-
<i>Амортизация за период</i>	(17)	(472)	(489)
<i>Выбытия</i>	-	(381)	(381)
<i>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</i>	(20)	(453)	(473)
<i>Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.</i>	85	1 642	1 727
<i>Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.</i>	68	789	857

Объектов, стоимость которых не погашается, на балансе Общества не числится. По состоянию на 1 января 2020 года основные средства Общества не переоценивались.

На 31 декабря 2020 г. на основании договоров аренды Общество арендует помещение по адресу: 121471, г. Москва Рублевское шоссе, д.28, ЭТ/КОМ 19/32. Стоимость аренды составляет 77 833,42 руб. без НДС в месяц.

4.3. Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Информация о движении финансовых вложений в 2020 году представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид финансового вложения	На 31.12.2019 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2020 г.
<i>Займы выданные, краткосрочные</i>	5 283 492			
<i>В том числе:</i>				
АРКС ООО	100		350	450
ИКС ХОЛДИНГ ООО	4 800 000	1 115 000		3 685 000
КОМЕТРИКА ООО	116 848	90 735	84 600	110 714
КОНВЕНТ ООО	100	200	100	
КОРВЕТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	86 689	46 689		40 000
КОРКЛАСС ООО	279 755	20 000	20 000	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

Итого финансовые вложения (стр. 1240 Баланса)	5 283 493	105 050	1 272 624	4 115 919
--	------------------	----------------	------------------	------------------

Процентный доход по займам выданным за 2020 год составил 282 739 тыс. руб.

4.4. Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Информация о движении финансовых вложений в 2020 году представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	На 31.12.2019 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.2020 г.
<i>Доли в уставных капиталах Российских обществ</i>	698 958			683 859
<i>В том числе:</i>				
АРКС ООО, доля владения 49%	49			49
ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП ООО, доля владения 100%	100			100
ИТ.ПРОСВЕЩЕНИЕ ООО, доля владения 49%	4 928			4 928
КОМЕТРИКА ООО, доля владения 100%	363 690			363 690
КОРВЕТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО, доля владения 100%	80			80
КОРКЛАСС ООО, доля владения 49%	313 659			313 659
Н-ЛЮДЖИК ООО, "доля владения 80% с 03.06.2020 доля владения 51%"	175	18	70	123
НЕКСТ СОФТ ООО, доля владения 75%	75			75
ТАЛМЕР ООО, доля владения 98%, с 26.06.2020 доля владения 100%	980	20		980
ШТОРМ ТЕХНОЛОГИИ ООО, "доля владения 100%, с 13.10.2020 доля владения 1%"	15 219		15 067	152
Итого финансовые вложения (стр. 1170 Баланса)	698 958	38	15 137	683 859

По состоянию на 31.12.2020 финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют.

4.5. Прочие оборотные активы (1260 Баланса)

Прочие внеоборотные и оборотные активы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)	
	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2020 г.
<i>Лицензии на пользование программными продуктами, отраженные по счету 97 (расходы будущих периодов), срок списания которых в пределах 12 месяцев от отчетной даты</i>	201	4
<i>ДМС сотрудников</i>	47	6
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)	248	10

4.4. Запасы (строка 1210 Баланса)

Сведения о величине запасов Общества по видам представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
<i>Материалы для управленческих нужд</i>	43	20
Итого	43	20

4.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Сведения о величине и структуре дебиторской задолженности по видам представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
<i>Авансы выданные</i>	7 279	154
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками, прочие</i>	835 489	702 359
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>		
Итого	842 768	702 512

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2020 года не создавался, на 31 декабря 2019 года не создавался.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства и их эквиваленты включают:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2019 г.
<i>Денежные средства в рублях на счетах в банках</i>	104 176	73 521
Итого	104 176	73 521

4.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сведения о величине и структуре кредиторской задолженности по видам представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочие</i>	857 153	337 185
<i>Авансы полученные</i>	-	-
<i>Расчеты по оплате труда</i>	1 488	12
<i>Расчеты с учредителями</i>	423 690	267 190
<i>Расчеты по налогам и сборам, включая:</i>	63 370	45 178
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	50	19
<i>Налог на прибыль</i>	-	5 392
Итого	1 345 701	649 569

4.8. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2020 г.
<i>Оказание юридических услуг дочерним обществам</i>	1 243	2 428
Итого	-	-

4.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, (строки 2120 Отчета о финансовых результатах)

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2019 год	2020 год
<i>Себестоимость юридических услуг для дочерних обществ</i>	836	2 368
Итого	836	2 368

4.10. Управленческие расходы (строки 2220 Отчета о финансовых результатах)

Информация о структуре управленческих расходов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2019 год	2020 год
<i>Услуги сторонних организаций</i>	3 921	3 032
<i>Расходы на оплату труда</i>	93 498	66 688
<i>Расходы на социальное страхование</i>	-	12 830
<i>Командировочные расходы</i>	1 325	-
<i>Аренда</i>	7 672	7 100
<i>Амортизация ОС и НМА</i>	360	7 512
<i>Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов</i>	250	237
<i>Канцелярские товары</i>	47	21
<i>Коммунальные расходы (вода, эл-во, газ, отопление, мусор, диризация)</i>	358	345
<i>Прочие мат.расходы (комплектующие и расх.мат к оргтехнике, в т.ч.МПЗ ст-тью до 40т.р.)</i>	635	162
<i>Расходы на рекламу</i>	275	15
<i>Прочие затраты</i>	58-	841
Итого	108 399	98 783

4.11. Прочие доходы и расходы (строки 2310, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2019 год	2020 год
<i>Расходы от реализация имущественных прав кроме права требования</i>	6 683 518	15 137
<i>Курсовые разницы</i>	47 472	-
<i>Расходы от долевого участие в российских организациях</i>	230 000	-
<i>Комиссия банка</i>	398	95
<i>Проценты, начисленные в соответствии со ст.269 НК РФ</i>	187 201	220 630
<i>Прочие расходы</i>	2 866	958
Итого	7 151 455	236 820

Прочие доходы	2019 год	2020 год
<i>Доходы от реализация имущественных прав кроме права требования</i>	6 126 584	80 029
<i>Курсовые разницы</i>	127 835	-
<i>Доходы от долевого участие в российских организациях</i>	1 608 381	2 881 587
<i>Проценты, начисленные в соответствии со ст.269 НК РФ</i>	66 568	282 739
<i>Прочие доходы</i>	537	974
Итого	7 929 905	3 245 329

4.12. Расчет налогооблагаемой прибыли с учетом постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов) (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н., с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н

В отчетном году Общество определило следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	(тыс. руб.)	
				Составляющая	налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	2 909 786	20%	581 957	Условный расход по налогу на прибыль	
Налогооблагаемые временные разницы					
- возникли разницы	(355)	20%	(71)	Созданы отложенные налоговые обязательства	
- возникли разницы	28 104	20%	5 621	Созданы отложенные налоговые активы	
Постоянные разницы	2 854 368	20%	570 874	Постоянный налоговый расход	
Налоговая база по налоговой декларации за 2020 год	26 958	20%	5 392		

Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль, составили 28 104 тыс. руб., в основном относятся к расчетам по оценочным обязательствам резерва по отпускам, к расчетам по принятию к учету основных средств, зачета убытка прошлых лет.

Постоянный налоговый расход, повлекший корректировку условного дохода по налогу на прибыль, составил 2 854 368 тыс. руб., в основном относится к получению доходов от дивидендов, расходов на выплату членам Совета директоров.

Чистая прибыль ООО «Форпост» на 31.12.2019 составляет 807 484 тыс. руб., на 31.12. 2020 год 2 898 703 тыс. руб.

4.13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Информация об операциях представлена с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В Пояснениях Общество раскрывает существенную информацию по операциям со связанными сторонами, к которым относятся аффилированные Обществу лица и бенефициарные владельцы.

Бенефициарным владельцем Общества является Усманов Алишер Бурханович, косвенно владеющий долей более 25% в уставном капитале.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах, устанавливались на обычных коммерческих условиях:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

(тыс. руб.)

2020 год		ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды операций	Основное хозяйственное общество	Прочие	
Приобретение доли в уставном капитале	38	-	
Получение займов	240 000	-	
Получение дивидендов от Российских обществ	2 831 587	-	
-	-	-	
2019 год		ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды операций	Основное хозяйственное общество	Прочие	
Приобретение доли в уставном капитале	10 900	-	
Продажа доли в уставном капитале	7 621 193	-	
Получение займов	9 823 300	-	
Выдача займов	5 713 237	-	
Получение дивидендов от Российских обществ	1 608 381	-	
Выплата дивидендов участникам Общества	1 500 000	-	

В отчетном году были приобретены доли в уставных капиталах Российских ООО у связанных сторон:

(тыс. руб.)

Задолженность на 31.12.2020 г.	Стоимость покупки	Выплачено за 2020 г	Контрагент
0	10	10	Белов А. В.
0	10	10	Качанова Т. А.

В отчетном году были проданы доли в уставных капиталах Российских ООО связанным сторонам:

(тыс. руб.)

Задолженность на 31.12.2020 г.	Стоимость продажи	Получено за 2020 г	Контрагент
0	80 000	80 000	АО «Нексайн»

В отчетном году были получены займы от связанных сторон. Получение займов на всю сумму действующего лимита в 2020 году Общество не планировало. Ниже приведена информация по движению займов:

(тыс. руб.)

На 31.12.2020 г.	Получено	Начислено, %	Погашено	Контрагент	Договор	Ставка, %	Срок действия	Лимит
2 184 677	240 000	83 083	3 055 323	ТАЛМЕР ООО	Договор займа с процентам и (6,25%) №3-48 (04.03.19)	6,25	До 31.12.2021	6 000 000

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

В отчетном году были получены дивиденды от связанных сторон:

(тыс. руб.)

На 31.12.2020г.	Получено	Контрагент
2 480 184	2 480 184	ТАЛМЕР ООО
351 403	351 403	ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП ООО

Основной управленческий персонал организации

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают:

(тыс. руб.)

Вознаграждение	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения, всего	17 178	20 008
<i>Оплата труда за отчетный период</i>	15 467	19 402
<i>Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период</i>	7 278	2 042
<i>Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</i>	1 711	606

В отчетном году выплаты вознаграждений органам управления Общества составили 17 178 тыс.руб..

4.14. Условные активы и обязательства, оценочные обязательства

На отчетную дату у Общества не возникло условных активов и обязательств вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива или обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

4.15. Поручительства

В отчетном году Обществом выданы поручительства:

Кредитор/ Займодавец *	ИНН ****	Продукт (кредит, овердрафт, займ, иное)	Цель финансирования	Номер договора	Дата договора	Дата погашения	Валюта кредита (RUR, USD, EUR и т.д.)	Сумма/Лимит по договору в валюте обязательства
КОМЕТРИКА ООО	7707411505	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	103404/20	15.11.2020	25.11.2025	тыс. руб.	300 000
КОРВЕТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	9729046426	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	074104/20	15.10.2020	15.10.2025	тыс. руб.	500 000
КОРВЕТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	9729046426	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	15504/20	15.10.2020	30.01.2028	тыс. руб.	500 000
ПИКТА ООО	7707419293	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	102904/20	30.10.2020	30.12.2025	тыс. руб.	100 000

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

СИГНАТЕК ООО	5408114571	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	074404/20	09.10.2020	09.10.2025	тыс. руб.	100 000
СИГНАТЕК ООО	5408114571	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	1608/19	09.10.2020	30.07.2027	тыс. руб.	100 000
ТАЛМЕР ООО	7715990824	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	073904/20	09.10.2020	09.10.2025	тыс. руб.	2 000 000
ТАЛМЕР ООО	7715990824	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	084106/19	12.10.2020	02.07.2024	тыс. руб.	500 000
ТАЛМЕР ООО	7715990824	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	31/20УФ	18.11.2020	18.11.2023	тыс. руб.	3 000 000
ТАЛМЕР ООО	7715990824	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	5409/19	12.10.2020	30.01.2028	тыс. руб.	2 000 000
ТАЛМЕР ООО	7715990824	Поручительство Сбербанк	Оборотное финансирование	7868/П	24.03.2020	15.03.2024	тыс. руб.	200 000
ЦИТАДЕЛЬ ООО	9701012339	Поручительство МКБ ПАО	Оборотное финансирование	31/20УФ	18.11.2020	18.11.2023	тыс. руб.	3 000 000

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение последующих 12 месяцев.

Общество признает и подтверждает, что:

- несмотря на распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и действия органов государственной власти, направленные на борьбу с ней, Общество обладает необходимым объемом ресурсов, достаточным для исполнения обязательств, принятых на себя в рамках финансово-хозяйственной деятельности, и гарантирует их исполнение своевременно и в полном объеме.
- распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) не является обстоятельством непреодолимой силы;
- исключением является запрет на проведение работ органами государственной власти и органами местного самоуправления.

Во исполнение Указа мэра Москвы от 5 марта 2020 года № 12-УМ «О введении режима повышенной готовности» Собянина С.С. Общество принимает следующие профилактические меры:

- Информировать всех сотрудников Общества о мерах предосторожности, профилактики и первых симптомах коронавирусной инфекции (2019-пCoV).
- Рекомендует работникам не посещать государства с неблагоприятной ситуацией с распространением новой коронавирусной инфекции (2019-пCoV), перечень которых утвержден Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Москве (по состоянию на дату подписания настоящего приказа: КНР, Италия, Франция, Германия, США, Япония, Испания, Республика Корея и др.). В случае посещения указанных стран обязывает работника соблюдать 14-ти дневный режим самоизоляции на дому со дня возвращения в Российскую Федерацию. В случае заболевания — сообщить об этом непосредственному руководителю и позвонить на горячую линию по номеру: 8-800-555-49-43.
- Обеспечивает наличие приборов измерения температуры тела во всех занимаемых Обществом помещениях.
- В случае выявления у работника повышенной температуры (от 37.5°C и выше), работник обязан незамедлительно сообщить об этом своему непосредственному руководителю, покинуть рабочее место, обратиться за медицинской помощью, по возможности, без посещения медицинских организаций.
- До постановки окончательного диагноза работник обязан соблюдать режим самоизоляции на дому. В случае положительного результата теста на коронавирусную инфекцию (2019-пCoV) незамедлительно уведомить об этом непосредственного руководителя.
- Работникам, вынужденным покинуть свое рабочее место, Общество обеспечивает возможность удаленного осуществления трудовых функций (высвобожда на дом материальных ценностей, необходимых работнику для осуществления трудовой функции, и т.д.), в случае, если характер трудовой функции работника позволяет осуществлять ее удаленно.
- Работники, отстраненные от нахождения на рабочих местах, допускаются на рабочее место только при одновременном соблюдении следующих условий:
 - отсутствие повышенной температуры;
 - отсутствию острых респираторных симптомов;
 - отрицательного результата теста на коронавирусную инфекцию (2019-пCoV).

В течение 2020 года Организация не приостанавливала свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты. Согласно действующему законодательству, своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы. Таким образом, COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность Организации осуществлять свою деятельность в будущем.

Налоговое законодательство

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.15. События после отчетной даты

За период с 01.01.2021 по 26.02.2021 существенные события финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

Ю. Я. Шуткина

26 февраля 2021 года