Fort Telecom

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Форт-Телеком» за 2022 год

Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Форт-Телеком» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и принципов непрерывности деятельности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

При составлении бухгалтерской отчетности были использованы образцы форм, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерская отчетность за 2022 год представлена в следующем объеме:

1) бухгалтерский баланс;

2) отчет о финансовых результатах;

3) отчет об изменениях капитала;

4) отчет о движении денежных средств;

5) отчет о целевом использовании средств;

5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме);

6) настоящие пояснения.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Форт-Телеком».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Форт-Телеком».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 614077, Пермский край, Г.О. Пермский, г. Пермь, б-р Гагарина, д. 65А, этаж 1, помещение 101, вход отдельный;

Юридический и почтовый адрес: 614077, Пермский край, Г.О. Пермский, г. Пермь, б-р Гагарина, д. 65А, этаж 1, помещение 101, вход отдельный;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 614077, Пермский край, Г.О. Пермский, г. Пермь, б-р Гагарина, д. 65А, этаж 1, помещение 101, вход отдельный;

Телефон/факс: (342) 270-11-28;

E-mail: info@fort-telecom.ru

Корпоративный сайт: www.fort-telecom.ru

ООО «Форт-Телеком» зарегистрировано ИФНС по Свердловскому району г. Перми 05.03.2017 года за ОГРН 1075904003670. ИНН 5904159516. КПП 590601001.

На 31.12.2017 Уставный капитал в размере 100 000 (сто тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью (100%).

Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

Информация об участниках общества на 31.12.2022 года

№ п\п	Участник	Доля в уставном капитале, %
1	Макаренко Сергей Леонидович	51
2	Макаренко Владимир Сергеевич	25
3	Козлов Илья Владиславович	10
4	Красилов Антон Николаевич	10
5	Браун Юлия Сергеевна	4

Информация об аудиторе Общества

Аудитором общества является ООО «Альфа Аудит».

ОГРН 1235900000214, ИНН 5904404398, КПП 590401001.

Место нахождения: 614007, Пермский край, г. Пермь, ул. 25 Октября, дом 77, кв. 49.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (сокращенное наименование СРО ААС), регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12306022942.

Ревизионная комиссия в обществе отсутствует.

Структура органов управления общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Коллегиальный орган управления Обществом – не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Макаренко Сергей Леонидович, полномочия которого продлены на три года Протоколом общего собрания участников № 29 от 04.02.2022 г.

На 31.12.2022 г. Общество дочерних и зависимых обществ не имеет.

ООО «Форт-Телеком» является компанией - разработчиком и поставщиком решений в области M2M-технологий: ГЛОНАСС/GPS систем мониторинга транспорта, людей и стационарных объектов под торговыми марками Fort и Fort Monitor. Дополнительные направления работы компании: разработка проектных решений в области телекоммуникаций и оборудования для построения необслуживаемых сетей IP-видеонаблюдения промышленного масштаба под маркой TFortis.

Компания имеет обширную дилерскую сеть на территории России и стран СНГ, представлена на рынке с 2007 года.

Основные виды деятельности Общества

Производство радиолокационной, радионавигационной аппаратуры и радиоаппаратуры дистанционного управления; производство коммуникационного оборудования; ремонт коммуникационного оборудования; разработка программного обеспечения; деятельность по обработке данных.

Основные географические рынки сбыта – все регионы России, страны бывшего СНГ, Персидского залива, Китай.

Среднесписочная численность за 2021 год - 82 чел.

Среднесписочная численность за 2022 год - 84 чел.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Учетная политика Общества

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора от 31.12.2021 года. Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

В составе учетной политики утверждены:

методы оценки активов и обязательств;

рабочий план счетов;

порядок инвентаризации имущества и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями;

формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Общества, возглавляемым главным бухгалтером. Количество персонала, занятого учетным процессом - 4 сотрудника. Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии. Обучение персонала имеет постоянный характер.

Обществом утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

В Обществе установлены в достаточном объеме мероприятия по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов.

Форма учета – автоматизированная, с применением программы 1С: ERP Управление предприятием.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.
- амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.
- срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; в) ожидаемого морального устаревания; г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
- переоценка основных средств не производится.
- организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

- в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
- в составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.
- проверка НМА на обесценение не производится.
- при принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.
- способы учета и списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в соответствии с ПБУ 17/02;
- в соответствии с подп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.
- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 11 ФСБУ 5/2019);
- приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.36 а) ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»;
- учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости;
- себестоимость готовой продукции формируется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".
- применение ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» производится только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2022 (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет).
- общепроизводственные расходы распределяются по видам номенклатуры пропорционально объему выпуска;
- косвенные расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Коммерческие расходы», списываются ежемесячно непосредственно на счет 90 «Продажи»;
- доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги)
- доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг, которые учитываются на счете 90 «Продажи»;
- иные поступления считаются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

создаются следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.
- резерв на оплату отпусков. Сумма оценочного обязательства по отпускам по состоянию на конец отчетного периода определяется на основании расчета: количество дней неиспользованного отпуска каждого работника умножается на его средний дневной заработок. Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков отражается в балансе с учетом страховых взносов.
- в составе финансовых вложений организации учитываются активы, отвечающие изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений» требованиям. Краткосрочные банковские депозиты (сроком до 3-х месяцев) в балансе отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений, а для целей формирования Отчета о движении денежных средств признаются денежными эквивалентами и отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов;
- для учета расчетов по налогу на прибыль применяется балансовый метод (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»).

3. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности за 2022 год

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация основных средств, нематериальных активов, наличных денежных средств, финансовых вложений, материально-производственных запасов, товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженностей и прочих внеоборотных и оборотных активов.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

Расшифровка строк баланса, имеющих существенную величину, приведена в прилагаемых к отчетности пояснениях в табличной форме.

На основании инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2022 года сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 4 451 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2022 г не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

На конец отчетного года Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 19 614 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 2023 года.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг признается в соответствии **с** п.6 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год составили 1 705 840 тыс. руб. (без НДС) (стр.2110).

Выручка по видам деятельности представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Доходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
1.Производство и реализация оборудования для систем ЭРА-ГЛОНАСС и оборудования для систем мониторинга объектов на основе технологий ГЛОНАСС/GPS	924 277	54
в том числе на экспорт	267 773	
2. Производство и реализация оборудования для организации необслуживаемых систем IP-видеонаблюдения промышленного масштаба	637 249	37
в том числе на экспорт	12 935	
3.Реализации работ и услуг, всего	88 244	5
в том числе на экспорт	8 885	
4.Реализация покупных товаров	56 070	4
в том числе на экспорт	432	
Выручка всего	1 705 840	100
в том числе на экспорт	290 025	17

Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на производство и реализацию продукции, товаров, работ и услуг за отчетный период представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2.

Расходы	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
1	2	3
Себестоимость продаж	998 345	89
Коммерческие расходы	54 154	5
Управленческие расходы	71 705	6
Всего расходы, относящиеся к реализованным товарам, продукции, (работам, услугам)	1 124 204	100%

По результатам основной деятельности Общества получена прибыль в размере 581 636 тыс. руб. Рентабельность продаж составила 34%.

Состав затрат на производство продукции и выполнение работ (оказание услуг) Общества за отчетный год приведен в Пояснениях 6 табличной формы пояснений.

Сумма полученных прочих доходов за отчетный год составила 643 196 тыс. руб.

Состав прочих доходов Общества (строки 2310, 2320 и 2340) представлен в таблице 3.3.

№ пп	Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Проценты к получению (стр.2320)	49 114
2	Доходы от участия в других организациях	0
3	Прочие доходы (стр.2340), в т.ч.	594 082
3.1	Курсовые разницы	573 572
3.2	Доходы от реализации прочего имущества	12 676
3.3	Доходы при конвертации валюты	3 974
3.4	Прочие	3 860
4	*Всего прочие доходы*	*643 196*

Расшифровка прочих расходов Общества (стр.2350) за 2022 год приведена в таблице 3.4.

№ пп	Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Курсовые разницы	612 124
2	Расходы при конвертации валюты	12 128
3	Создание резерва по сомнительным долгам	2 909
4	Стоимость безвозмездно переданных образцов продукции	213
5	Стоимость реализованного и списанного прочего имущества	12 506
6	Услуги банка	2 403
7	Списание стоимости не действующих сертификатов соответствия	8 837
8	Корпоративные мероприятия	2 555
9	Благотворительность	1 360
10	Прибыль (убыток) прошлых лет	544
11	Прочие внереализационные расходы и убытки	3 740
12	*Всего прочие расходы*	*659 319*

Прибыль до налогообложения по результатам 2022 года составила 565 513 тыс. руб.

Налог на прибыль – 113 731 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 115 874 тыс. руб.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02. Ставка налога на прибыль 20%.

Чистая прибыль общества - 451 782 тыс. руб.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после налогообложения, не принято.

Пояснения по отражению в отчетности перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 внесены изменения в учетную политику и произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС и нераспределенной прибыли на сумму 2 401 тыс. руб. в межотчетный период - 31 декабря 2021 г., после реформации баланса и формирования отчетности за 2021 год.

Поэтому данные отчетности на начало 2022 года не совпадают с данными отчетности на конец 2021 года.

В частности, не совпадают показатели по строке 1150 «Основные средства» на 31 декабря 2021 года в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года,

соответственно, расходятся показатели по строкам 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль» в сумме 2 401 тыс. руб. и рассчитанная с этой суммы величина Отложенного налога на прибыль в размере 480 тыс. руб. отражены в величине капитала на 31 декабря 2021 года (раздел 1, строка 3200) Отчета об изменениях капитала за 2022 год и, соответственно, в разделе 2 Отчета об изменениях капитала за 2022 год.

Сумма сформировавшихся в результате выполненной корректировки отложенных налоговых обязательств в размере 480 тыс. руб. отразилась в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2021 год в Отчете о финансовых результатах за 2022 год. Этот показатель также не совпадает с аналогичным показателем в Отчете о финансовых результатах за 2021 год.

4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества за 2022 год

Бенефициарными владельцами Общества и ключевым управленческим персоналом являются Макаренко Сергей Леонидович и Макаренко Владимир Сергеевич.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
1	Макаренко Сергей Леонидович	1.Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица 2. Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа	15.03.2007 г.	51 %
2	Макаренко Владимир Сергеевич	1.Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего	06.11.2013 г	25%

		количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица 2. Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо		

Операции со связанными сторонами в 2022 году

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Вид операции	2022 (тыс. руб.)
Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды	26 104
Дивиденды	13 255
Арендная плата	0
Займы выданные	0
Иные выплаты	0

Субъекты, на которые ООО «Форт-Телеком» оказывает влияние, либо контролируемые ООО «Форт-Телеком», а также субъекты, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Форт-Телеком» отсутствуют.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества объективно не связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Условные факты хозяйственной деятельности на момент подписания отчетности отсутствуют.

Условные активы и обязательства на момент подписания отчетности отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на момент подписания отчетности Общество не имеет судебных разбирательств в качестве ответчика.

6. Влияние условий внешних факторов в связи с началом специальной военной операцией (СВО) на Украине

24.02.2022 года произошли существенные внешние события в связи с началом специальной военной операцией (СВО) на Украине и введением в отношении Российской Федерации экономических санкций.

Влияние СВО и введенных санкций на деятельность Общества выразилось в следующем:

1) Потеря для экспорта продукции ООО «Форт-Телеком» рынков большинства стран мира. Исключение составляют рынки Казахстана, Белоруссии и Китая. Частично потеря рынков в Европе компенсирована увеличением поставок продукции Общества на заводы автопроизводителей в Китае.
2) Большие сложности с приобретением электронных компонентов (полупроводники, микросхемы и т.п.) высокого качества у мировых производителей. Частично задача решена за счёт переконструирования (редизайна) продукции ООО «Форт-Телеком» с ориентацией на электронные компоненты, производимые в РФ и Китае. Однако, полная замена электронных компонентов, производимых в недружественных странах невозможна. Проработаны новые логистические цепочки, которые, к сожалению, не отличаются стабильностью и надёжностью.

Несмотря на существенность указанных событий, руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение в будущем.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, что позволяет снизить риски негативного влияния на основную производственную деятельность вышеуказанных событий. У Общества отсутствуют зарубежные бенефициары и выгодоприобретатели, нет кредитных (заемных) обязательств в иностранной валюте.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и предпринимает все меры для обеспечения устойчивой финансово-хозяйственной деятельности. Общество обеспечено всем необходимым оборудованием, материальными и трудовыми ресурсами.

Общество не планирует прекращения деятельности по причине вышеуказанных обстоятельств и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение, как минимум, 12 месяцев с момента подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2022 году и на момент подписания отчетности отсутствуют.

7. События после отчетной даты. Оценка непрерывности деятельности.

События после отчетной даты на момент подписания отчетности отсутствуют.

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Общества и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует.

Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

В соответствии с принципом непрерывности деятельности Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор Макаренко С.Л.

Главный бухгалтер Михайлова Т.Б.

27.03.2023 г.