

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Морфо Рус»
за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
Допущение непрерывности деятельности	3
Способы оценки имущества	3
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	3
Основные средства (ОС)	4
Материально-производственные запасы	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	6
Займы и кредиты	6
Отложенные налоги	6
Оценочные обязательства	6
Доходы	7
Расходы	7
Связанные стороны	8
Изменения в учетной политике	8
Иное	8
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
4. ЗАПАСЫ	8
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Морфо Рус» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 127051, Москва, Петровский бульвар, д. 12, стр. 5

Основные виды деятельности:

- реализация и сервисное обслуживание аппаратуры, основанной на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений и предназначенной для обеспечения безопасности государств, объектов, людей и имущества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 1 человек (в 2019 году – 1 человек).

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «Морфо Рус», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «Морфо Рус», на 31 декабря 2020 года компания не имеет.

Согласно Уставу, исполнительным органом Общества является Генеральный директор Трусов Денис с 01.11.2018 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2015 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

Несмотря на то, в 2017 году была прекращена основная деятельность Общества, а также были реализованы все активы Общества, при подготовке отчетности Общество использовало допущение о соблюдении принципа непрерывности деятельности, и руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- 73,8757 рублей за 1 доллар США;
- 90,6824 рублей за 1 Евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- 61,9057 рублей за 1 доллар США;
- 69,3406 рублей за 1 Евро.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- 69,4706 рублей за 1 доллар США;
- 79,4605 рублей за 1 Евро.

Основные средства (ОС)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 в установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Раскрытие основных средств:

- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу/ включаются в фактическую себестоимость запасов.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Основным критерием для оценки суммы резерва в отношении МПЗ, является срок их залежалости.

Резерв создается на последний календарный день отчетного периода:

- в размере 50% от учетной стоимости МПЗ, находящимся без движения от шести месяцев до одного года включительно, но не более их фактической себестоимости;
- в размере 100 % от учетной стоимости МПЗ, находящимся без движения более одного года, но не более их фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по запасам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в течение последующих 12 месяцев.

В соответствии с п. 26 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам, которые создаются за счет прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной считается любая дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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 06.10.08. № 107н.

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 19.11.02. № 114н.

Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в части:

- предстоящих расходов на оплату отпусков;

Величина оценочного обязательства рассчитывается на последний календарный день каждого месяца и определяется как 10% от месячного фонда оплаты труда, с учетом страховых взносов. В конце отчетного периода сумма обязательства корректируется с учетом фактических затрат использованные отпуска.

- предстоящих управленческих расходов;
- резервов на потенциальные обязательства.

Величина оценочного обязательства и соответствующего резерва определяется руководством Общества на основании имеющейся информации о предстоящих расходах, которая базируется на текущих фактических данных и статистических данных прошлых лет.

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 06.05.99. № 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 (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- НеУмНалогРезервОтпусков
- Курсовые разницы
- Списание Деб/Кред задолженности
- НеУмСписание Деб/Кред задолженности

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Аренда помещения
- Налоги и сборы
- Налоги с ФОТ
- Расходы на программное обеспечение
- Расходы на оплату труда

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Курсовые разницы
- НеУмНалогПрибыль
- НеУмНалогПрибыль НДС
- НеУмСписание Деб/Кред задолженности
- Услуги банка
- Штрафные санкции

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов") – создается;
- под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений") – не применимо.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Изменения в учетной политике

В течение 2020 года Общество не вносило изменения в учетную политику на 2020 год.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

06 апреля 2017 года в соответствии с Договором купли-продажи и уступки, заключенным между ООО «МОРФО РУС» (продавец) и ООО «СМИТС ХАЙМАНН РУС» (покупатель), Общество продало активы, включающие все основные средства.

Информация в отношении иного использования основных средств:

В 2020 году было арендовано помещение у ООО «СМАРТИНВЕСТ», помещение площадью 15,8 кв. м., расположенное по адресу: Москва, Петровский бульвар, д. 12, стр. 5.

4. ЗАПАСЫ

06 апреля 2017 года в соответствии с Договором купли-продажи и уступки, заключенным между ООО «МОРФО РУС» (продавец) и ООО «СМИТС ХАЙМАНН РУС» (покупатель), Общество продало активы, включающие все товарно-материальные запасы.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	9
Авансы, выданные поставщикам	33	33	165
Расчеты по налогам и сборам	1 143	1 144	1 880
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	716	716	1 840
Итого дебиторская задолженность без учета резерва сомнительных долгов	1 892	1 893	3 894
Резервы сомнительных долгов	(716)	(716)	(1 850)
Итого дебиторская задолженность	1 176	1 177	2 044

Показатель «Расчеты с покупателями и заказчиками» представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование организации-покупателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Морфо Детекшн Инк.	-	-	9
Всего:	-	-	9

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

тыс. руб.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе и на банковских счетах - рубли	784	1 524	2 384
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – прочие валюты			-
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	784	1 524	2 384
Итого отражено в Отчете о движении денежных средств	784	1 524	2 384

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов:

тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	Стоимость		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расходы будущих периодов	2	-	38
Итого	2	-	38

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 составлял 10 тыс. руб. и был оплачен в размере 100%.

Изменений размера Уставного капитала в течение 2020 г. и 2019 г. не было.

23 марта 2017 года единственный акционер Общества, компания MORPHO S.A., продал всю принадлежащую ему долю в размере 100% следующим покупателям:

ООО «СМАРТИНВЕСТ» - 99,99%;

Гр. Мелкумовой Илоне Александровне 0,01%.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11	50	4 713
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	11	50	4 713

Показатель «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование организации-поставщика	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Морфо Детекшн Джермани ГмбХ	-	-	-
Морфо Детекшн Инк.	-	-	1 459
Сафран Международные Ресурсы	-	-	-
ООО «СМАТИНВЕСТ»	11	11	-
Акционерное общество упрощенного типа «Сафран Айдентити энд Секьюрити»	-	-	3 163
<i>Прочие</i>	-	39	91
Итого расчеты с поставщиками и подрядчиками	11	50	4 713

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сумма оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года состоит из резерва по неиспользованным отпускам. Ожидаемый срок его исполнения: 2021 г.

Наименование строки	Остаток на 31.12.2018	Признано	Погаше н	Списано как избыточн ая сумма	Остаток на 31.12.2019	Признано	Погаше н	Списано как избыточн ая сумма	Остаток на 31.12.2020
Резерв на оплату отпусков	105	45	(13)	-	137	47	(13)	-	171
Итого	105	45	(13)	-	137	47	(13)	-	171

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование строки	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда	395	379
Отчисления на социальные нужды	121	117
Расходы на программное обеспечение	36	56
Аренда помещения	115	115
Аудиторские услуги	-	252
Итого управленческие расходы	667	919

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2018 и 2019 годов были произведены следующие доходы и расходы:

Виды прочих доходов и расходов	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		-		11
Резервы под отпуска	13	-	12	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	7	1	5 222	1 151
Курсовые разницы, в т.ч.:	-	-	561	-
Прочие	-	86	-	185
Итого прочие доходы и расходы	20	87	5 795	1 347

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ отложенных налогов за отчетный период:

	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(734)	3 529
Налог на прибыль	-	(737)
в том числе: текущий налог на прибыль	-	(743)
отложенный налог на прибыль	7	7

Отложенные налоговые активы представлены:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Оценочные обязательства и резервы	34	27	21
Расходы будущих периодов	-	-	8
Итого	34	27	29

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	
				2020	2019	2020	2019
Основное хозяйственное общество							
1	ООО «СМАТИНВЕСТ»	Россия, 127051, Москва, Петровский бульвар, д. 12, стр. 5	Участник после 30.03.2017	99,99%	99,99%	-	-
Основной управленческий персонал							
1	Трусов Денис	Россия	Генеральный директор с 01.11.2018 г.	-	-	-	-
Другие связанные стороны							
1	Мелкумова Илона Александровна	Россия, Москва, ул. Лазо, д. 6, кв. 50	Участник после 30.03.2017	0,01%	0,01%	-	-
2	Акционерное общество упрощенного типа «Сафран Айдентити энд Секьюрити»	Франция, 92130, Исси Ле Мулино, Бульвар 11 (11 Boulevard Gallieni	Участник Общества до 30.03.2017 года (доля в УК – 100%), далее Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Обшество	-	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	
				2020	2019	2020	2019
		92130 Issy Les Moulineaux)					

Операции, проведенные со связанными сторонами

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность	-	-	8
Основное хозяйственное общество	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	8
Кредиторская задолженность	11	11	4 686
Основное хозяйственное общество	11	11	64
Другие связанные стороны	-	-	4 622

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров, работ, услуг	-	-
Основное хозяйственное общество	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	115	115
Основное хозяйственное общество	115	115
Другие связанные стороны	-	-
Платежи денежных средств связанным сторонам	138	191
Основное хозяйственное общество	138	191
Другие связанные стороны	-	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	
	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	153	147
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	47	45
Долгосрочные вознаграждения		

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

• Страновые риски

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных

актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые подвержены значительным колебаниям.

- *Риски связанные с налогообложением*

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

- *Кредитные риски*

Общество не подвержено кредитному риску, т.к. основными клиентами и поставщиками Общества являются стабильные и надежные контрагенты.

- *Валютные риски*

Максимальная подверженность валютному риску по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. представлена кредиторской задолженностью.

Общество оценивает подверженность валютным рискам, как низкую.

- *Риск ликвидности*

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

- *Управление капиталом*

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Законодательство Российской Федерации, включая налоговое законодательство, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов и сборов занимаются соответствующие регулирующие органы, имеющие право налагать 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 прослеживается тенденция, что налоговые органы Российской Федерации занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В течении отчетного периода Общество приняло подход к исчислению основных налогов и сборов, аналогично прошлым периодам. Руководство Общества считает, что налоговые обязательства Общества отражены корректно и не ожидает развития событий, результатом которых может стать пересмотр применяемого подхода и, как следствие, существенное изменение величины налоговых обязательств.

По состоянию на отчетную дату в отношении специфики операций, осуществляемых Обществом, в налоговом законодательстве Российской Федерации отсутствует ряд однозначных определений и, соответственно, существует возможность различных трактовок его положений, что сопровождается также отсутствием единой правоприменительной и судебной практики. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски, связанные с деятельностью Общества в Российской Федерации, будут расти.

Руководство Общества на основании своего понимания примененного налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и обоснованно, налоговые обязательства отражены корректно.

Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на финансовую отчетность общества. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества существует условное обязательство, величина которого оценивается в диапазоне от 1 018 тыс. руб. до 2 037 тыс. руб.

Срок исполнения условного обязательства не может быть достоверно установлен в силу неопределенности в отношении вероятности наступления будущих событий, в том числе направления развития судебной практики.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С мая 2017 года Общество не ведет основной деятельности. По имеющимся данным до конца 2021 года не планируется реорганизации Общества.

В соответствии с существованием выше указанных хозяйственных условий деятельности Общества на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности, Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. В связи с получением убытка в 2020 году материнская компания ООО «Смартинвест» готова оказать необходимую финансовую поддержку, с тем чтобы Общество могло погасить все внешние обязательства, когда наступит срок их погашения, и смогло продолжить функционировать, не прерывая своей деятельности, в течение по крайней мере следующих двенадцати месяцев.

Руководитель организации _____ Д. Тусов

24 марта 2021 г.