

ПБУ 4/99 п.25.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Терра» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Терра» (далее - Общество) за 2020 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПБУ 4/99 п. 31 Юридический адрес организации: 193230, Санкт-Петербург, Октябрьская набережная, д. 54, литер В, пом. 4-Н

ПБУ 4/99 п. 31 Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

ПБУ 4/99 п. 31 Средняя численность работающих за 2020 год составила 1человек. За 2019 год - 3 человека.

ПБУ 4/99 п. 31

Органами управления Общества являются:

- Единичное решение участника
- Единичный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Ф.И.О.	Должность
Головина Анжелика Владимировна	Генеральный директор

ПБУ 1/2008

п.19

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели отчетности представлены в тысячах рублей.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в пояснениях избран критерий существенности - 10% от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрываются независимо от их суммового выражения.

- Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный период:
- начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом;
 - переоценка основных средств не производилась;

ПБУ 1/2008
п. 20

Долущение непрерывности деятельности

При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

ПБУ 6/01 п. 32

Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020 на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражена стоимость арендуемого нежилого здания по адресу г. Санкт-Петербург, Октябрьская набережная, д. 54, лит. В, помещение 4-Н, помещение 24 общей площадью 12 кв. м. в размер 72 тыс. рублей.

Указанное имущество принято в субаренду по договору аренды № 110 от 01.07.2019, заключенному с АО «Фирма Бумага».

ПБУ 6/01 абз. 4
п. 5

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

ПБУ 6/01 п. 15

Последующая оценка основных средств: основные средства не переоцениваются

Материально-производственные запасы

ПБУ 5/01 п. 27

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Приказ 34н п. 64

ПБУ 5/01 п. 13

Общество не имеет незавершенного производства

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

Доходы

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 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99

№ 32н. 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).

ПБУ 9/99 п. 17

(а)

ПБУ 9/99 п. 12

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; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Порядок признания выручки организации от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций.

- Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, 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; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Расходы

ПБУ 10/99 п. 20
Порядок признания управленческих расходов:

ПБУ 10/99 п. 20

Общественные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов:

«Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на рекламу». К расходам на рекламу относятся услуги по поиску покупателей (маркетинговые услуги) и расходы на рекламу.

ПБУ 23/2011
п.23

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков
Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав Денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.
Свернутое отражение денежных потоков.

ПБУ 23/2011
п.23

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуются деятельностью организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.
Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам - Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям; в случае положительного значения - по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения - по строке «Прочие платежи» и короткими сроками возврата.

Заплаты по займам

ПБУ 15/2008 п.8 Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов одновременно в момент возникновения
ПБУ 15/2008 п.15 Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления

Финансовые вложения

ПБУ 19/02 п.5
ПБУ 19/02 п.23,
42

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: одна ценная бумага (один выданный заем)
Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2020 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2019 ГОДОМ

ПБУ 1/2008 п.21 Изменения учетной политики на 2020 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета не принимались.

ПБУ 1/2008 п.21 Изменения учетной политики на 2020 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета : применяется новая редакция ПБУ 18/02
ПБУ 1/2008 п.16 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом

ПБУ 1/2008 п.21 КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ
ПБУ 22/2010 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам не произошли.

5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Реорганизация Общества не проводилась.

Приказ Минфина РФ №44н от 20.05.2003, п.46

ПБУ 4/99 п. 27 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Общества отсутствовали основные средства на праве собственности

ПБУ 19/02 п. 42 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПБУ 4/99 п. 27 В составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отражены акции «Фирма Бумага» в количестве 138 695 шт.

ПБУ 19/02 п.41 По состоянию на отчетную дату отсутствуют признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Необходимость формирования резерва под обесценение финансовых вложений отсутствует.
В составе краткосрочных финансовых вложений числятся депозиты сроком выше 90 дней.

ПБУ 5/01 п.27

8. ЗАПАСЫ
По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Общества отсутствовали запасы

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении 1 (Таблица 1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует (резерв по сомнительным долгам не формируется).

ПБУ 4/99 п. 27
ПЗ-5/2011
п. 14, 16, 17, 18

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Общество не имеет обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Общество не имеет обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п. 22.
Денежные средства включают:

Таблица 1

	На 31.12.2020.	На 31.12.2019
Срока баланса	1250	1250
Срока ОДДС	4400	4450
Денежные средства в рублях на счетах в банках	100	226
Денежные эквиваленты (депозиты сроком до трех месяцев)	1450	2 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1550	2 226
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1550	2 226

ПБУ 23/2011
п. 15

У Общества не имеется существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года недоступны для использования.

ПБУ 4/99

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4.п.27

Количество долей в уставном капитале Общества, полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, составило: одна доля (АО «Рухолд АГ») общей стоимостью 8 227 тыс. рублей. Оплачено полностью. Сумма добавочного капитала несущественная (сформирована за счет курсовых разниц).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПБУ 8/2010 п. 24. В составе оценочных обязательств - резерв на оплату отпусков.. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма резерва составила - 39 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2019 года - 81 тыс. рублей. В течение 2020 года было начислено 48 тыс. рублей и погашено 90 тыс. рублей.

ПБУ 8/2010 п. 24. Общество не предоставляло покупателям гарантий на продукцию.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года судебных исков не имеется

Резервы на экологические мероприятия не создавались.

Резервы на предстоящую реорганизацию не создавались.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлена в - Приложении 1 [Таблица 2.- «Наличие и движение кредиторской задолженности») отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

ПБУ 4/99 п. 27

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не выдавались обеспечения третьим лицам под собственные обязательства Общества

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ10/99
ПБУ 9/99

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, Доля которых составляет более 5%:
Таблица 2

ПБУ 9/99 п. 18

Виды деятельности	Выручка	
	2020 г.	2019 г.
Сдача недвижимого имущества в суб-аренду	-	26 107
Услуги управленческого учета	452	-
Итого	452	26 107

Сокращение выручки связано с тем, что один из видов деятельности прекращен, но другой вид стабилен и у Общества нет намерения его прекращения. Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, Доля которых составляет более 5%:

Таблица 3

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, про- дукции, работ, услуг	
	2020 г.	2019 г.
Сдача недвижимого имущества в суб- аренду	-	(24 838)
Услуги управленческого учета	(446)	-
Итого	(446)	(24 838)

Общая сумма себестоимости и управленческих расходов составила за 2020 года - 446 тыс. рублей, за 2019 год - 24 838 тыс. рублей. За 2020 год отсутствуют управленческие расходы, т.к. существенно снизилась численность сотрудников. Расшифровка расходов по элементам затрат

Таблица 4

Элементы затрат	2020 г.	2019 г.
Аренда зданий	-	(24 838)
Аренда помещений	(38)	(34)
Оплата труда	(285)	(397)
Оценочное обязательство по отпускам	(33)	(45)
Страховые взносы	(87)	(121)
Прочие затраты	(3)	(5)
Итого	(446)	(25 440)

ПБУ 9/99 п. 19
В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обя-
зательств контрагентов не денежными средствами
ПБУ 10/99 п. 22
Не применимо

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы отсутствуют. Проценты к уплате также отсутствуют. Сумма процентов к получению сформированы за счет процентов по размещенным депозитам.

Расшифровка прочих расходов
Таблица 5

Наименование	За 2019 г.	За 2020 г.
Услуги банка	14	15
Аудиторские услуги	-	600
Прочие расходы	19	24
Итого	33	639

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В аудлируемом периоде ставка налога на прибыль - 20 %.
Таблица 6

ПБУ 18/02 п. 25
(применяется с
2020 года и при
досрочном
применении
ПБУ 18/02 (ред.
от 20.11.2018))

Наименование	2020 г. тыс. рублей	2019 г. тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения	(547)	741
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(12)	(148)
Постоянный налоговый расход (доход)	109	-
Отложенный налог на прибыль	(8)	4
Текущий налог на прибыль	(4)	153

Отложенные налоговые активы сформированы за счет временных вычитаемых разниц по оценочному обязательству по отпускам.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008
п. 13

Перечень связанных сторон на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 приведен в Таблице 7

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
Основное хозяйственное общество (примеры)			

Таблица 7

1.	- Компания «Рухолд АГ»	Организация контролирует Общество	Не проводились
2.	- ПАО «Фирма Бумага»	Организация контролируется Обществом	Оказание услуг
2.1	Исаев Ю.Н.	Лицо являлось генеральным директором Общества	Не проводились
Основной управленческий персонал			
3.	- Сидорова Валерия Владимировна	Лицо являлось генеральным директором Общества по 07.02.2020 г.	Выплата заработной платы
4.	- Головина Анжелика Владимировна	Лицо является генеральным директором Общества с 10.02.2020 по настоящее время	Выплата заработной платы
Другие связанные стороны			
5.	- АО «Пламя»	Организация контролируется ООО «ЗЕНИТ-Строй-Инвест»	Оказание услуг
5.1	Исаев Ю.Н.	Ликвидатор	Не проводились
6.	-ООО «ЗЕНИТ-Строй-Инвест»	Организация контролируется компанией «Рухолд АГ»	Выдача займа
6.1	Шумилов А.А.	Лицо являлось генеральным директором Общества	Не проводились
7.	- ООО «Скандинавия 9»	Дочерняя компания ООО «ЗЕНИТ-Строй-Инвест»	Не проводились
7.1	Шумилов А.А.	Лицо являлось генеральным директором Общества	Оказание услуг
8.	- ООО «Невское наследие»	Дочерняя компания ООО «ЗЕНИТ-Строй-Инвест»	Не проводились
8.1	Сидорова В.В.	Лицо являлось генеральным директором Общества	Не проводились

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

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2020 г. (в тыс. рублей) представлены в таблицах ниже:

Таблица 8

Показатель	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность	112	2 140

- дочерние хозяйственные общества	112	2 140
-----------------------------------	-----	-------

Виды и объем операций (в тыс. рублей) со связанными сторонами (без учета НДС):

Таблица 9

Вид операции	2020 г.		2019 г.	
Оказание услуг	452		26 107	
- дочерние хозяйственные общества	364		26 107	
- другие связанные стороны	88		-	
Приобретение услуг	(38)		(34)	
- дочерние хозяйственные общества	(38)		(34)	

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2020 г. Обществом выданы обеспечения в форме поручительства и в форме залога имущества третьим лицам под обязательства связанных сторон:

Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами (в тыс. рублей).

Таблица 10

Показатели	2020 г.		2019 г.	
	Другие связанные стороны	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Дочерние хозяйственные общества
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления	88	2 152	-	26 597
Платежи		(48)		(34)

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из

следующих видов выплат:

Таблица 11

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	389	278
ИТОГО	389	278

18. ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Политика в отношении управления рисками.
В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).
В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Финансовые риски
Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.
Валютный риск
Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.
Кредитный риск
Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, акциям, а также по депозитам как низкий, так как депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.
Страновые и региональные риски
Общество ведет деятельность в регионах со стабильной политической ситуацией. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. в настоящий момент Обществу не известны.
Репутационный риск
Репутационные риски для Общества минимальны.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, оказывающие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

20. ВЛИЯНИЕ РАСПРОСТРАНЕНИЯ КОРОНАВИРУСА (COVID-19) НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

В первом квартале 2020 года правительство Российской Федерации на территории которого расположено Общество, ввело превентивные меры для борьбы с распространением коронавируса (COVID-19) путем введения карантина и ограничений на перемещение иностранных граждан, также ограничения в отношении транспортного сообщения. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Одним из негативных последствий пандемии для мировой экономики стала волатильность нефтяного, валютного и фондовых рынков, в результате чего существенно (более чем на 15%) вырос курс мировых валют по отношению к рублю Российской Федерации. Влияние данных обстоятельств существенно повлияло на деятельность Общества, т.к. договоры с покупателями заключены в рублях.

У Общества отсутствуют затраты, связанные с профилактикой и устранением последствий коронавирусной инфекции.

30.03.2020

Генеральный директор



А. В. Головина