Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Непубличного акционерного общества "ТЕРРА ПЛЮС" за 2021 год. Текстовая часть.

1. Общие положения.

НАО «ТЕРРА ПЛЮС» (далее Общество) было зарегистрировано 20 февраля 2014 года, ОГРН 1147746157558.

До 24 августа 2015 года Общество стояло на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 43 по г.Москве - по месту нахождения Общества.

ИНН 7743916999 КПП 774301001

Юридический адрес: 125502, г.Москва, ул.Фестивальная, д.53А, стр.3.

С 24 августа 2015 года Общество было поставлено на налоговый учет в Инспекцию Федеральной налоговой службы №27 по г. Москве при смене места нахождения Общества.

ИНН 7743916999 КПП 772701001

Юридический адрес: 117209, Москва г, Севастопольский пр-кт, дом 61, корпус 1, помещение I.

С 18 марта 2022 года Общество было поставлено на налоговый учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №14 по Республике Татанстан при смене места нахождения Общества.

ИНН 7743916999 КПП 165501001

Юридический адрес: 420111, РТ, г.Казань, ул.Карла Маркса, д.29/14, оф.5

Уставный капитал – 20 000 (Двадцать тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая, оплачен полностью.

Хранение акций НАО "ТЕРРА ПЛЮС" и ведение реестра владельцев ценных бумаг осуществляет АО "Реестр" на основании договора.

Основной вид деятельности – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществлялся лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, и акционером Общества.

В отчетном периоде генеральным директором был Пичугов А.Н. на основании трудового договора.

Средняя численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 г. – 1 человек, по состоянию на 31.12.2020 г. – 1 человек.

НАО "ТЕРРА ПЛЮС" относится к субъектам малого предпринимательства, поскольку выполняются все три требования, установленные статьей 4 Федерального Закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ, а именно:

1. В уставном капитале отсутствует суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов, а также доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства (требование не превышения 49% выполнено).

2. Средняя численность работников за предшествующий календарный год и за 2021 год составила 1 человек (требование не превышения 100 человек включительно выполнено).

3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год (2020 год) отсутствует (требование не превышения 800 млн. руб. выполнено).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
- Приказа Общества "Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета".

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период включены:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменении капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вся информация в текстовой и табличной частях представлена в тысячах рублей.

2. Неперывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2022 году.

Общество понесло чистый убыток в сумме 114 тыс. руб. за 2021 год и по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года стоимость чистых активов имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала.

по состоянию на 31 декабря 2021 года	-191 тыс. руб.
по состоянию на 31 декабря 2020 года	-77 тыс. руб.
по состоянию на 31 декабря 2019 года	1 092 тыс. руб.

Данная ситуация известна акционеру Общества. Причина состоит в отсутствии активной хозяйственной деятельности на протяжении более трех лет. Основным кредитором Общества является акционер. Основное вложение активов было осуществлено в дочернее общество, в развитие его хозяйственной деятельности на рынке недвижимости в г. Казани, с целью получения дальнейших доходов от участия в дочерней организации. По состоянию на 31.12.2021 года денежные средства, переданные дочерней организации, были возвращены обратно.

Руководство Общества при поддержке акционером активно работает над вопросом заключения новых договоров по оказанию консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления, а также поиска новых видов деятельности. Так же акционером Общества рассматривается вопрос об осуществлении денежного вклада в имущество Общества для покрытия накопленных убытков.

3. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности Общества

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- открытые, но не использованные кредитные линии;
- денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительства третьих лиц, полученные организацией, неиспользованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов, кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату, по заключенным договорам займа, кредита;
- денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

Общество не имеет никаких планов прекращения какого-либо вида деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, отражение в учете стоимости материально-производственных запасов соответствует существующим требованиям.

Эпидемиологическая ситуация (коронавирус COVID-19) не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность Общества, и на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С февраля 2022 г. наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, введены новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

На данный момент влияние санкций не отразилось и по нашей оценке не отразится на финансовом состоянии Общества в будущем в связи с тем, что Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность и иную деятельность, на которую распространяются санкции, а также Общество, руководство организации и контрагенты не входят в санкционные списки.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Других событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не существует.

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски. Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание ко всем видам рисков, в том числе правовым, репутационным, рыночным, отраслевым, производственным, региональным а также связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда.

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом риск ликвидности оценивается как низкий.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Однако Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества:

- возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок,

- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, а также влияние курса иностранной валюты, изменение процентных ставок и прочие ценовые риски.

5. Принципы оценки, способы ведения бухгалтерского учета и расшифровки строк отчетности Общества.

5.1. Нематериальные активы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы отсутствуют.

5.2. Основные средства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отсутствуют.

5.3. Запасы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности запасы отсутствуют.

5.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Налог на добавленную стоимость отсутствует.

5.5. Финансовые вложения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения Общества отражены по сумме фактических затрат на их приобретение.

При выбытии финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по средней первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1170 "Долгосрочные финансовые вложения" отражены вклады в уставные капиталы других Обществ.

Наличие и движение финансовых вложений, отраженных по строке Бухгалтерского баланса 1170, представлено в пояснениях 3.

5.6. Отложенные налоговые активы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1180 в составе отложенных налоговых активов (ОНА) отражены:

Показатели	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ОНА по убыткам прошлых лет	28	-	-
итого	28	-	-

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражены следующие суммы:

Показатели	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
денежные средства в валюте РФ на расчетных счетах	375	753	487
денежные средства в валюте РФ на краткосрочном депозите	50 900	-	-
итого	51 275	753	487

5.8. Дебиторская задолженность.

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

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует и, соответственно, резерв по сомнительным долгам не создавался.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность организаций по предоставленным им беспроцентным займам, погашены в отчетном периоде.

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной по строке Бухгалтерского баланса 1230, представлено в пояснениях 5.

5.9. Прочие оборотные активы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1260 "Прочие оборотные активы" отражены следующие суммы:

Показатели	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам	14	24	12
в том числе расходы на электронную отчетность	*14*	*24*	*12*
итого	14	24	12

5.10. Кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками с учетом всех предоставленных Обществу скидок (наценок).

Непогашенная по истечению трех лет задолженность по состоянию на 31.12.2021 года отсутствует. При возникновении списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность Общества по полученным беспроцентным займам от акционера Общества, срок погашения которых установлен до 31 декабря 2022 года.

Движение кредиторской задолженности представлено в пояснениях 5.

5.11. Добавочный капитал.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" отражены следующие суммы:

Показатели	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
добавочный капитал	2 700	2 700	2 700
в том числе безвозмездный вклад акционера Общества	*2 700*	*2 700*	*2 700*
итого	2 700	2 700	2 700

5.12. Оценочные обязательства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1540 в оценочных обязательствах отражены суммы начисленного резерва под предстоящую оплату отпусков:

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря рассчитана исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков.

Показатели	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
резерв по отпускам	3	-	-
итого	3	-	-

5.13. Порядок признания выручки от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 2320 "Проценты к получению" отражены следующие виды процентных доходов:

Показатели	За 2021 г.	За 2020 г.
проценты, начисленные по краткосрочному депозитному договору	258	-
итого	258	-

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 2340 "Прочие доходы" отражены следующие виды доходов:

Показатели	За 2021 г.	За 2020 г.
доходы от продажи имущественных прав (долей в УК)	-	682
итого	-	682

5.14. Порядок признания расходов от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы признавались в соответствии с ПБУ 10/99 и относились на финансовые результаты ежемесячно в полном размере.

Расшифровка затрат на производство (расходы на продажу) представлены в пояснениях 6.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 2350 "Прочие расходы" отражены следующие виды расходов:

Показатели	За 2021 г.	За 2020 г.
услуги реестродержателя	23	25
расходы на услуги банков	23	22

стоимость реализованных имущественных прав (долей в УК)	-	1 440
итого	46	1 487

5.15. Применение ПБУ 18/02.

Общество применяло ПБУ 18/02 при отражении начисления налога на прибыль, с 01 января 2021 года осуществлен переход с УСН на ОСН.

За отчетный период текущий налог на прибыль к уплате по данным налогового учета составил 0,00 руб.

Постоянные и временные разницы отсутствуют, кроме разницы в виде налогового убытка, переносимого на будущие периоды.

Показатели	За 2021 г.	За 2020 г.
прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	(142)	-
условный доход по налогу на прибыль	28	-
отложенный налог на прибыль (с убытка)	28	-
текущий налог на прибыль (стр.2410)	-	-

6. Информация и операции Общества со связанными сторонами.

При расчётах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчётах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществлялись на договорной основе.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчётную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчётной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами.

Резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных обществ на конец каждого отчётного периода не создавался. Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

6.1. Операции с акционером Общества, владеющим 100% акций.

На начало отчетного периода числится кредиторская задолженность по полученным беспроцентным займам в размере 51 763 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность в размере 51 763 тыс.руб. не погашена. Срок погашения займов - 31.12.2022 года.

6.2. Операции с ООО "ТЦ Чеховский", в которой доля участи Общества 50%.

На начало отчетного периода числится дебиторская задолженность по выданным беспроцентным займам в размере 25 916 тыс.руб. За отчетный период выданные беспроцентные займы были погашены в размере 25 916 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность отсутствует.

За отчетный период был получен беспроцентный займ в размере 25 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность 25 000 тыс. руб. не погашена. Срок погашения - 01.12.2022 года.

7. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества.

В состав основного управленческого персонала входит Генеральный директор Общества - Пичугов А.Н. В 2021 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск, перечисленных в пользу основного управленческого персонала) в размере 78 тыс. руб. В 2020 г. - 78 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Приложение:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах НАО "ТЕРРА ПЛЮС" за 2021 год (тыс.руб.). Табличная часть.

Генеральный директор НАО "ТЕРРА ПЛЮС" Пичугов А.Н.

24.03.2022