Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
НАО "ТЕРРА ПЛЮС" за 2022 год (тыс.руб.). 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 до 17.03.2022 г.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 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан при смене места нахождения Общества.
ИНН 7743916999 КПП 165501001
Юридический адрес: 420021, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, ул Ахтямова, д. 1, ПОМЕЩ. 911

Уставный капитал – 20 000 (Двадцать тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая, оплачен полностью.
Акционеры по состоянию на 31.12.2022 г. – Хуснутдинов Шамил Нурисламович (19 800 акций) и Хуснутдинов Камил Шамилевич (200 акций)
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 акционерами Общества.
В отчетном периоде генеральным директором был Пичугов А.Н. на основании трудового договора, с 26.05.2022г. Генеральным диретором назначен Арсланов Ильназ Ильгизович
Средняя численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 г. – 1 человек, по состоянию на 31.12.2022 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 2022 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 (2021 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.

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.
На данный момент влияние санкций не отразилось и по нашей оценке не отразится на финансовом состоянии Общества в будущем в связи с тем, что организация не осуществляет внешнеэкономическую деятельность и иную деятельность, на которую распространяются санкции, а также Общество, руководство организации и контрагенты не входят в санкционные списки.
Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. 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.

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

3.1. Нематериальные активы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отсутствуют.

3.3. Запасы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности запасы отсутствуют.

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Налог на добавленную стоимость отсутствует.

3.5. 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.

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

Показатели	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ОНА по убыткам прошлых лет	1	28	-
итого	1	28	-

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

Показатели	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
денежные средства в валюте РФ на расчетных счетах	129	375	753
денежные средства в валюте РФ на краткосрочном депозите	648	50 900	-
итого	777	51 275	753

Расшифровка существенных денежных потоков Общества между ним и организациями и участником Общества, входящих в список связанных сторон, отраженных в Отчете о движении денежных средств за 2022 (2021) год:

Показатели	За 2022 г.	За 2021 г.
строка 4119 "Прочие поступления"	179 241	25 916
в том числе возврат беспроцентных денежных займов от ООО "ТЦ Чеховский"		*25 916*
в том числе возврат с депозитного счета	*179 241*	*25 916*
строка 4129 "Прочие платежи"		- 23
в том числе выдача беспроцентного денежного займа ООО "ТЦ Чеховский"		
строка 4311 "Получениею погашение кредитов и займов"	- 25 000	25 000
в том числе получение беспроцентного денежного займа от Хуснутдинова Ш.Н.	-	-
в том числе погашение беспроцентного денежного займа от ООО "ТЦ Чеховский"	- *25 000*	*25 000*

3.8. 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 31.12.2022 г. отстуствует 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.

3.9. Прочие оборотные активы.

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

Показатели	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам	5	14	24
в том числе расходы на электронную отчетность	*5*	*14*	*24*
итого	5	14	24

3.10. 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 31.12.2022 года отсутствует. При возникновении списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В составе кредиторской задолженности за 2021 год отражена задолженность Общества по полученным беспроцентным займам от участника Общества, срок погашения которых установлен до 31 декабря 2022 года.

Движение кредиторской задолженности представлено в пояснениях 5.

3.11. Добавочный капитал.

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

Показатели	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
добавочный капитал	2 700	2 700	2 700
в том числе безвозмездный вклад акционера Хуснутдинова Ш.Н.	*2 700*	*2 700*	*2 700*
итого	2 700	2 700	2 700

3.12. 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
резерв по отпускам	4	3	-
итого	4	3	-

3.13. 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 2022 г.	За 2021 г.
проценты, начисленные по краткосрочному депозитному договору	1 586	258
итого	1 586	258

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 2310 "Доходы от участия в других организациях" отражены следующие виды доходов:

Показатели	За 2022 г.	За 2021 г.
доходы от продажи имущественных прав (долей в УК)	25 093	-
итого	25 093	-

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

Показатели	За 2022 г.	За 2021 г.
итого	-	-
	-	-

3.14. 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 2022 г.	За 2021 г.
услуги реестродержателя	39	23
расходы на услуги банков	31	23
стоимость реализованных имущественных прав (долей в УК)	25 000	-
итого	25 070	46

3.15. Применение ПБУ 18/02.

Общество применяло ПБУ 18/02 при отражении начисления налога на прибыль, с 01 января 2021 года при переходе с УСН на ОСН. С января 2022 г. Общество применяло ОСН и ПБУ 18/02

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 2022 г.	За 2021 г.
прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	248	- 142
отложенный налог на прибыль (с убытка)		- 28
текущий налог на прибыль (стр.2410)	-	-

3.16. Чистые активы Общества.

по состоянию на 31 декабря 2022 года	802 тыс. руб.

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

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 2023 году. Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.
Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества активно работает над вопросом заключения новых договоров по оказанию консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления. Так же акционером рассматривается вопрос об оказании безвозмездной материальной помощи Обществу для покрытия накопленных убытков и покрытия отрицательных чистых активов.

4. Информация и операции 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.

Аакционеры Общества: Хуснутдинов Шамил Нурисламович (19 800 акций) и Хуснутдинов Камил Шамилевич (200 акций)

На 31.12.2021г. числилась кредиторская задолженность по полученным беспроцентным займам в размере 51 763 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность в размере 51 763 тыс.руб. погашена.

По состоянию на 31.12.2021г. ООО "ТЦ ЧЕХОВСКИЙ" - Общество владеет 50% доли и оказывает влияние на деятельность ООО "ТЦ ЧЕХОВСКИЙ". На 31.12.2022г. доля в уставном капитале ООО "ТЦ ЧЕХОВСКИЙ" реализована.

В 2020 году ООО "ТЦ ЧЕХОВСКИЙ" был получен беспроцентный займ в размере 25 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность 25 000 тыс. руб. погашена.

4. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества.

В состав основного управленческого персонала входит Генеральный директор Общества - Пичугов А.Н. и Арсланов И.И . В 2022 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 58 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Приложение:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах НАО "ТЕРРА ПЛЮС" за 2022 год (тыс.руб.). Табличная часть.

Генеральный директор НАО "ТЕРРА ПЛЮС" I Арсланов И.И.
03.03.2023

