

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

АО АФ «Кавказ»

за 2018 год

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО АФ «Кавказ» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

Описание Компании

Акционерное общество Агрофирма «Кавказ», сокращённое название АО АФ «Кавказ», ИНН 2301013825, (далее Общество).

Регистрация общества:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, выдано Администрацией Анапского района Краснодарского края №497 от 28.12.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, зарегистрировано ИМНС по городу-курорту Анапа Краснодарского края 06 декабря 2002 года, государственный регистрационный номер 1022300519780.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 23 №0065067.

Юридический/ фактический адрес: 353412, Краснодарский край, Анапский район, с. Варваровка, ул. Калинина, 71

Структурные подразделения: не имеет.

Дочерние общества: не имеет.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 и на 31.12.2018 г. соответствует Уставу и составляет 10 145 430 рублей, внесен и оплачен полностью.

Изменений размера уставного капитала в 2018 году не происходило.

Количество обыкновенных именных акций – 17 799 шт., форма выпуска акций – бездокументарная, номинальная стоимость одной акции – 570 рублей

ООО «ПромоРезерв» ИНН 7708218568 - 16 410 шт. акций (92.2%)

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2017 году – 3 человека.
- в 2018 году – 2 человека

Основным видом экономической деятельности Общества в 2018 г.:

Основным видом экономической деятельности, согласно выписке из ЕГРЮЛ, является:

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Однако Общество в 2018 г. данную деятельность не осуществляло.

Информация об органах управления.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором:

Осипов Кирилл Сергеевич с 22.01.2016 г. по настоящее время.

Договор на бухгалтерское обслуживание - с 02 апреля 2018 года по настоящее время с ООО «Эр-Си-Пи»

2. Основа представления информации в отчетности

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2018 г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2018 г., утвержденной приказом от 01 декабря 2017 г. и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая Учетная политика АО АФ «Кавказ» на 2018 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет в организации ведется ООО «Эр-Си-Пи» на основании Договора на бухгалтерское обслуживание №РКП/АФКА-АО-БУХ/18/01 от 02.04.2018 г.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

Основные средства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н) (далее - ПБУ 6/01) организация учитывает в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:

- Предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации или для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или временное пользование;
- Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- Организация не предполагает перепродажу активов;
- Актив способен приносить экономическую выгоду;
- Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта. (п.18 ПБУ 6/01). Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств

только в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Организация принимает решение об учете формирования фактической себестоимости МПЗ следующим способом: без применения счета 15 и 16.

При отпуске и ином выбытии МПЗ и ТМЦ оцениваются по средней себестоимости. Специальная оснастка и специальная одежда независимо от срока полезного использования принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 № 33н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев или стоимость которой не превышает 40 000 рублей списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н ((в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н).

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно п.8 - п.17 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения (вложения в акции, паи других организаций) учитываются по фактическим затратам на приобретение. Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги не создаются.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения на балансе организации отсутствуют.

Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, краткосрочные кредиты займы (на срок не более 12 месяцев) учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Для долгосрочных заемных средств (на срок более 12 месяцев) используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Предприятие в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в соответствии с п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом МФ РФ от 06 октября 2008 года № 107н далее ПБУ 15/08.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Доход от продаж, работ/услуг;
- Доход от сдачи активов в аренду / субаренду;
- Доход от продажи товаров.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

3. Прочие пояснения.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Принцип существенности.

При раскрытии информации в настоящей Пояснительной записке Общество учитывало, что показатель статьи баланса или отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

Сумма, отраженная в составе статьи баланса или прочей отчетности, признается существенной в сумме, отношение которой к общему итогу соответствующих данных по строке (статье) отчетности за отчетный период составляет не менее 5%.

Прекращаемая деятельность.

АО АФ «Кавказ» не раскрывает информацию о прекращаемой деятельности, так как прекращение деятельности не планируется.

Информация о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

- ООО «ПромоРезерв» ИНН 7708218568 (1 16 410 шт акций - 92.2%)

Взаимоотношений (операций) в отчетном году не было.

- Генеральный директор Общества Осипов К.С.

Являясь генеральным директором общества Осипов К.С. осуществлял руководство и получал заработную плату в течение года в общей сумме 60 тыс.руб.

- Компания с ограниченной ответственностью «Инстраком Коммерс Холдингз Лимитед» - (99,9% УК «ПромоРезерв»)

Взаимоотношений (операций) в отчетном году не было.

- ООО «Перспектива Плюс» (доля в УК ООО «Эр-Си-Пи» - 100%)

Договор № 02-12/2017-АФКА от 01.12.2017 г. по ведению бухгалтерского учета – совершенно операций на сумму 19,04 тыс.руб.

- ООО «Рок Кэпитал Партнерс» (100% УК у Компании с ограниченной ответственностью «Инстраком Коммерс Холдингз Лимитед»)

Является Заимодавцев Общества. У Общества имеется два договора займа:

- договор займа №RCP/АФКА-2 от 16.02.2016 г.

- договор займа №RCP/АФКА-1 от 25.01.2016 г.

Договор	тыс.руб.	
	Задолженность на 01.01.2018 г.	Задолженность на 31.12.2018 г.
Договор займа №RCP/АФКА-2 от 16.02.2016 г.	41	62
Договор займа №RCP/АФКА-1 от 25.01.2016 г.	587	849

По условиям договора проценты погашаются в момент возврата суммы займа.

4. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

4.1 Основные средства (стр. 1150)

Организация не имеет на своем балансе основных средств.

4.2 Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

тыс.руб.

Наименование	Сумма на 31.12.2017	Сумма на 31.12.2018
Расходы будущих периодов (убытки 2011 - 2018 года, перенесенные на следующие годы в налоговом учете)	10 213	10 405
Убыток от реализации ОС	367	255
ИТОГО:	10 580	10 660

4.3 Дебиторская задолженность (стр.1230)

В состав показателя по данной строке включены следующие виды дебиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенные на резерв сомнительных долгов.

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность	2018	291	132	129	294
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2018	49	45	23	71
Расчеты по налогам	2018	-	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	2018	120	-	-	120
Расчеты с подотчетными лицами	2018	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (прочими дебиторами и кредиторами)	2018	122	87	106	103

В том числе выбыло за счет сформированного резерва:

УФК по Ростовской области (МРУ РАРпо ЮФО)	50
---	----

4.4 Долгосрочные заемные средства (стр.1410)

Счет учета	Займодавец	Выданные займы, начисленные проценты на 01.01.18 г. в тыс.руб.	Полученные займы, начисленные проценты за 2018 г. в тыс.руб.	Погашенные займы, проценты в тыс.руб.	Перешли из краткосрочных заемных средств	Выданные займы, начисленные проценты на 01.01.19 г. в тыс.руб.
67.03	БизнесСервис ООО	-	-	-	3 073	3 073
67.03	Рок Кэпитал Партнерс ООО	391	1 080	-	3 070	4 541
67.03	СтройКом-С ООО	-	-	12	12	-

ИТОГО:	391	1 080	12	6 155	7 614
--------	-----	-------	----	-------	-------

В связи с подписанием дополнительного соглашения о продлении срока займа по следующим договорам:

- договор займа №47 от 15.04.209 г.
- договор займа №RCP/АФКА-2 от 16.02.2016 г.
- договор займа №RCP/АФКА-1 от 25.01.2016 г.

данные займы и проценты по ним отвечают требованиям долгосрочных заемных средств.

4.5 Краткосрочные заемные средства (стр.1510)

Согласно договоров, срок погашения данных займов до 31.12.2020 г., т.о. руководствуясь п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» активы и обязательства, срок обращения которых превышает 12 месяцев, представляются как долгосрочные.

Счет учета	Займодавец	Выданные займы, начисленные проценты на 01.01.18 г. в тыс.руб.	Полученные займы, начисленные проценты за 2018 г. в тыс.руб.	Погашенные займы, проценты в тыс.руб.	Перешли в долгосрочные заемные средства, тыс.руб.	Выданные займы, начисленные проценты на 01.01.19 г. в тыс.руб.
67.03	БизнесСервис ООО	3 073	-	-	3 073	-
67.03	Рок Кэпитал Партнерс ООО	12	-	-	3 070	-
67.03	СтройКом-С ООО	3 070	-	-	12	-
ИТОГО:		6 155	-	-	6 155	-

4.6 Кредиторская задолженность (стр.1520)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбыло	
Краткосрочная кредиторская задолженность: в т.ч.	2018	2 461	135	317	2 279
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2018	350	123	298	175
Расчеты прочими дебиторами и кредиторами	2018	2 111	12	19	2 104

4.7 Выручка (стр.2110)

Показатель по данной строке включает выручку по следующим видам деятельности, признаваемым Обществом обычной деятельностью:

Показатель	2018 год
Выручка, всего	-
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию	-

4.8 Себестоимость продаж (стр.2120)

По данной строке показаны прямые расходы, связанные с основным видом деятельности.

В связи с отсутствием продажи товаров (работ, услуг) прямых расходов в 2017 г. и в 2018 г. не было.

4.9 Управленческие расходы (стр.2220)

По данной строке показаны управленческие расходы, отраженные по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и списанные в Дт счета 90.08.1 «Управленческие расходы»

Вид расходов	Сумма, тыс.руб.
Аренда нежилого помещения	34
Аудиторская проверка	50
Бух.обслуживание	54
Оплата труда	79
Почтовые расходы	9
Страховые взносы	26
Услуги сторонних организаций	21
Прочие расходы	10
ИТОГО:	283

4.10 Проценты к получению (стр.2320)

В 2018 г. процентов к получению не было.

4.11 Проценты к уплате (стр.2330)

По данной строке отражены проценты по займам полученным в размере 284 тыс.руб. Проценты по займам полученным от ООО «Рок Кэпитал Партнерс» не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

4.12 Прочие расходы (стр.2350)

Вид расходов	Сумма, тыс.руб.
Ведение и хранение реестра акционеров	21

Государственная пошлина	1
Пени, штрафы	151
Расходы на услуги банков	35
Прочие расходы	10
Функции счетной комиссии	55
ИТОГО:	273

4.13 Основные финансовые показатели

В 2018 году основную деятельность Общество не осуществляло.

Убыток без учета влияния временных разниц за 2018 год составил 840 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.18 г. валюта баланса практически не изменилась, это произошло в основном в связи с отсутствием деятельности.

Общество закончило 2018 г. с чистым убытком в размере 760 тыс.руб.

Генеральный директор

К.С. Осипов

01.04.2019

(дата)



ПРОБРОШЮРОВАНО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

26 (двадцать шесть) ЛИСТОВ

