

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО АГРОФИРМА «КАВКАЗ»
ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|-----------|--|----------|
| 1. | Общие сведения и структура Общества | 3 |
| 1.1. | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | 3 |
| 1.2. | АКЦИОНЕРЫ ОБЩЕСТВА | 3 |
| 1.3. | ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ | 4 |
| 2. | Учетная политика | 4 |
| 2.1. | ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 4 |
| 2.2. | ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 4 |
| 2.3. | АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 4 |
| 2.4. | КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 4 |
| 2.5. | ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 4 |
| 2.6. | ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 4 |
| 3. | Пояснения к бухгалтерскому балансу | 5 |
| 3.1. | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 5 |
| 3.2. | ЗАПАСЫ | 5 |
| 3.3. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 5 |
| 3.4. | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 5 |
| 3.5. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 5 |
| 3.6. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 5 |
| 4. | Пояснения к отчету о финансовых результатах | 6 |
| 4.1. | ВЫРУЧКА | 6 |
| 4.2. | СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ | 6 |
| 4.3. | УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 6 |
| 4.4. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 6 |
| 4.5. | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) | 6 |
| 5. | Прочие пояснения | 7 |
| 5.1. | ПРИБЫЛЬ / УБЫТОК НА АКЦИЮ | 7 |
| 5.2. | ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 7 |
| 5.3. | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 8 |
| 5.3.1. | Условия ведения деятельности Общества | 8 |
| 5.3.2. | Кредитный риск | 8 |
| 5.3.3. | Рыночные риски | 8 |
| 5.3.4. | Риск ликвидности | 8 |
| 5.3.5. | Другие виды рисков | 9 |
| 5.4. | ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА | 9 |
| 5.5. | ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ | 9 |
| 5.6. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 9 |
| 5.7. | ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 9 |

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
2. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА;
3. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
6. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
7. СВЯЗНЫЕ СТОРОНЫ

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО АФ «Кавказ» (далее – «Общество») за 2021 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

АО Агрофирма «Кавказ» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Акционерное общество Агрофирма «Кавказ».

Сокращенное наименование – АО АФ «Кавказ».

Место нахождения Общества: 353412, Краснодарский край, Анапский район, с. Варваровка, ул. Калинина, 71 пом.6

Почтовый адрес Общества: 353412, Краснодарский край, Анапский район, с. Варваровка, ул. Калинина, 71 пом.6

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

Обществу присвоены присвоен ИНН 2301013825.

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 25 июня 2019 г.

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

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета и налогового консультирования.

Однако Общество в 2021 г. данную деятельность не осуществляло.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором - Осиповым Кириллом Сергеевичем с 22.01.2016 г. по настоящее время.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляет 10 145 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Акционеры Общества:

| Наименование акционера | На 31.12.2021 | | На 31.12.2020 | |
|------------------------|---------------|---|---------------|---|
| | доля, % | Количество акций (обыкновенных именных) | доля, % | Количество акций (обыкновенных именных) |
| ООО «ПромоРезерв» | 92.2 | 16 410 | 92.2 | 16 410 |
| Физические лица | 7.8 | 1 389 | 7.8 | 1 389 |
| Итого | 100% | 17 799 | 100% | 17 799 |

- Форма выпуска акций – бездокументарная, номинальная стоимость 1 акции – 570 руб.

Конечным бенефициаром Общества является:

- Абрамов Александр Григорьевич (доля косвенного владения – более 25%).

Информация о конечных бенефициарах не раскрывается Обществом на каком-либо сайте в сети Интернет.

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2021 составляет 1 чел. (на 31.12.2020: 1 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется подрядной организацией ООО «Эр-Си-Пи» по договору на оказание бухгалтерских услуг №РКП/АФКА-АО-БУХ/18/01 от 02.04.2018 г.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, - активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество не ведет расчеты в иностранной валюте.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.6. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства

Организация не имеет на своем балансе основных средств

3.2. Запасы

Организация не имеет на балансе каких-либо запасов.

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.4. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.5. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.6. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с п. 2.15.2 Учетной политики созданы следующие оценочные обязательства

- оценочное обязательство: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

В течение 2021 г. деятельность Обществом не велась, в связи с этим обстоятельством отсутствовал объект обложения следующими налогами:

- налог на прибыль;
- НДС.

4.2. Себестоимость продаж

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

В связи с отсутствием продажи товаров (работ, услуг) прямых расходов в 2020 г. и в 2021 г. не было.

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

4.5. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

В соответствии с п. 2.14 Учетной политики, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Прибыль / убыток на акцию

Базовая прибыль/ убыток на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение совокупного финансового результата за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2500 отчета о финансовых результатах).

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|-------------|-------------|
| | За 2021 год | За 2020 год |
| Совокупный финансовый результат за год | (669) | (660) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук | 17 799 | 17 799 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. | (38) | (37) |

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

5.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К указанным лицам относятся следующие организации и конечный бенефициар:

| Название организации | Характер отношений в 2021 г. | Характер отношений в 2020 г. |
|---|---|---|
| Абрамов А.Г. (конечный бенефициар) | Ст.3 Федеральный закон №115-ФЗ: Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. | Ст.3 Федеральный закон №115-ФЗ: Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. |
| ООО «ПромоРезерв» (акционер) | Акционер, обладающий акциями в размере 92,2% | Акционер, обладающий акциями в размере 92,2% |
| Рок Кэпитал Партнерс ООО | организация и юридическое лицо контролируются (через третьи юридические лица) одним и тем же лицом . | организация и юридическое лицо контролируются (через третьи юридические лица) одним и тем же лицом . |
| Винзавод Кавказ ООО | организация и юридическое лицо контролируются (через третьи юридические лица) одним и тем же лицом | организация и юридическое лицо контролируются (через третьи юридические лица) одним и тем же лицом . |
| Участники той же группы лиц, в которую входит АО АФ «Кавказ» | | |
| ООО «Долина» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» |
| ООО «КавказАгро-4» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» |
| ООО «КавказАгро-7» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» |
| ООО «ТЗ» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» |
| ООО «БизнесСервис» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» | Единоличным исполнительным органом Организации, является Генеральный директор АО АФ «Кавказ» |

Информация об операциях с организациями раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2021 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 60 тыс. руб. (2020 г.: 60 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2021 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды по итогам 2021 и 2020 года.

5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.3.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического роста в других странах мира. Серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с пандемией коронавируса COVID-19 привели к неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. В 2021 году США и страны Европейского союза продлили санкции в отношении некоторых секторов российской экономики, компаний и физических лиц. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

5.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по оплате за выполненные работы. Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности.

5.3.3. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

5.3.3.1. Процентный риск

Организация не имеет долгосрочных долговых обязательств с плавающей процентной ставкой. Процентные ставки по займам полученным фиксированные.

5.3.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам.

На конец 2020 и 2021 годов сумма текущих активов Общества не превышает текущие обязательства.

5.3.5. Другие виды рисков

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

5.4. Чистые активы Общества

По состоянию на 31.12.2021 чистые активы Общества, указанные в разделе 3 Отчета об изменениях капитала составляют минус 831 тыс. руб. Это указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

5.5. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

Общество арендует нежилое офисное помещение, оборудованное внутренними телекоммуникационными сетями по договору аренды №11-06/2016-В от 26.06.2016 г. (аренда нежилых помещений) годовая арендная плата в 2021 году составила 40 тыс. руб. (2020 г.: 40 тыс. руб.). Договора заключается Обществом сроком на 1 год с преимущественным правом заключения на следующий срок.

5.6. События после отчетной даты

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество не может оценить влияние этих факторов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

5.7. Изменения учетной политики

С 01.01.2022 вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В связи с применением данных стандартов бухгалтерского учета, Обществом внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2022 год, которые предусматривают упрощенный альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, а также на ФСБУ 25/2018.

В настоящее время у Общества нет основных средств и каких-либо капитальных вложений, в результате чего переход на указанные ФСБУ коснется только признания права пользования активом и обязательства по аренде.

В настоящий момент не представляется возможным обосновано оценить влияние на отчетность результатов применения ФСБУ 25/2018.

Генеральный директор

09 марта 2022 года



Осипов К.С.

АО АФ "Кавказ"

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

1.1. Дебиторская задолженность

| Вид дебиторской задолженности | На 31.12.2021 | | | На 31.12.2020 | | | На 31.12.2019 | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Учетная по условиям договора | Резерв по сомнительным долгам | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Резерв по сомнительным долгам | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Резерв по сомнительным долгам | Балансовая стоимость |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе: | 6 | - | 6 | 61 | - | 61 | 57 | - | 57 |
| <i>Расчеты по авансам выданным</i> | 6 | - | 6 | 53 | - | 53 | 28 | - | 28 |
| <i>Расчеты по прочим операциям</i> | - | - | - | 8 | - | 8 | 29 | - | 29 |
| Итого | 6 | - | 6 | 61 | - | 61 | 57 | - | 57 |

АО АФ "Кавказ"

Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

Кредиты и займы**2.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности**

| Займодавец | Валюта обязательства | Ставка, % | Срок погашения по договору | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--------------------------|-------------------------|-----------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Рок Капитал Партнерс ООО | руб. | 6,0 | 31.12.2023 | 475 | 455 | 434 |
| Рок Капитал Партнерс ООО | руб. | 8,5 | 31.12.2023 | 5 818 | 5 238 | 4 670 |
| БизнесСервис ООО | руб. | - | 31.12.2023 | 3 003 | 3 003 | 3 073 |
| Итого | | | | 9 296 | 8 696 | 8 177 |

АО АФ "Кавказ"

Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

3.1. Кредиторская задолженность

| Вид кредиторской задолженности | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе: | 2 541 | 2 396 | 2 292 |
| <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i> | 435 | 290 | 186 |
| <i>Прочие кредиторы</i> | 2 106 | 2 106 | 2 106 |
| Итого | 2 541 | 2 396 | 2 292 |

3.2. Крупнейшие кредиторы

| Контрагент | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Прочие кредиторы, в том числе: | 2 092 | 2 092 | 2 092 |
| БС ООО | 2 092 | 2 092 | 2 092 |

АО АФ "Кавказ"

Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

4.1. Оценочные обязательства

| Вид оценочных обязательств | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные оценочные обязательства, в т.ч. | - | - | - |
| Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч. | 11 | 12 | 12 |
| <i>Резерв на оплату отпусков</i> | 11 | 12 | 12 |
| Итого | 11 | 12 | 12 |

АО АФ "Кавказ"

Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

5.1. Управленческие расходы

| Статьи затрат | За 2021 год | За 2020 год |
|---|--------------------|--------------------|
| Материальные затраты на содержание АУП | - | - |
| Расходы на оплату труда АУП | (59) | (75) |
| Отчисления на социальное страхование АУП | (18) | (22) |
| Консультационные, юридические, аудиторские услуги | (79) | (50) |
| Прочие | (86) | (102) |
| Итого | (242) | (249) |

5.2. Прочие расходы

| Прочие расходы | За 2021 год | За 2020 год |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Услуги банка | (27) | (24) |
| Прочие расходы | (120) | (130) |
| Итого | (147) | (154) |

АО АФ "Кавказ"

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

6. Расходы по налогу на прибыль

| Наименование показателя | За 2021 год | За 2020 год |
|--|-------------|-------------|
| Прибыль/убыток до налогообложения | (744) | (732) |
| Условный (расход) доход по налогу на прибыль | 149 | 146 |
| Постоянный налоговый (расход) доход | (74) | (74) |
| Итого Расходы по налогу на прибыль | 75 | 72 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | - | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 75 | 72 |
| Всего Отложенный налог на прибыль | 75 | 72 |
| Текущий налог на прибыль по налоговой декларации | - | - |
| Итого Расходы по налогу на прибыль | 75 | 72 |

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Основные средства | - | - |
| Оценочные обязательства | 2 | 2 |
| Налоговый убыток | 10 886 | 10 811 |
| Итого ОНА (ОНО) | 10 888 | 10 813 |

АО АФ "Кавказ"

Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

7.1. Операции с связанными сторонами

| Вид хозяйственной операции | За 2021 год | За 2020 год |
|--|--------------|--------------|
| Приобретение продукции, работ, услуг | 101 | 101 |
| Рок Кэпитал Партнерс ООО | 61 | 61 |
| Винзавод Кавказ ООО | 40 | 40 |
| Процентные расходы по полученным займам | 355 | 329 |
| Рок Кэпитал Партнерс ООО | 355 | 329 |
| Кредиторская задолженность | 2 280 | 2 219 |
| Рок Кэпитал Партнерс ООО | 188 | 127 |
| БизнесСервис ООО | 2 092 | 2 092 |
| Задолженность по полученным займам | 9 296 | 8 696 |
| Рок Кэпитал Партнерс ООО | 6 293 | 5 693 |
| БизнесСервис ООО | 3 003 | 3 003 |

7.2 Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

| | За 2021 год | За 2020 год |
|---|-------------|-------------|
| Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами | | |
| Поступления в связи с получением кредитов и займов | | |
| Материнская компания | - | - |
| Дочерние компании | - | - |
| Прочие связанные стороны | 245 | 1 389 |
| Платежи в связи с возвратом кредитов и займов | | |
| Материнская компания | - | - |
| Дочерние компании | - | - |
| Прочие связанные стороны | - | 870 |