ПОЯСНЕНИЯ[1]

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 2020г.

Общества с ограниченной ответственностью "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ"

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности за 2020 год, подписанной 31 марта 2021 года, поскольку в неё внесены изменения.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "МОЛОЧНАЯ КОМПАНИЯ "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ"
Краткое наименование	ООО "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ"
ИНН	2016003642
Вид(ы) деятельности	01.41.1 Разведение молочного крупного рогатого скота
ОКПО	04528360
Местонахождение	364051, Чеченская Респ, Грозный г, Им А.Г.Авторханова ул, дом № 28, офис 2

1.2. Филиалы и представительства

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.3. Численность работающих

Численность работающих по основному месту работы		Численность работающих по совместительству на 31 декабря	
2020	**2019**	**2020**	**2019**
7	7	2	2

1.4. Информация об органах управления Общества

Общее количество участников Общества ООО «МК «КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ» – 3 (Три):

1. Акционерное общество «Корпорация развития Чеченской Республики»

ОГРН: 1172036000300/201401001, юридический адрес: 364021, Чеченская Республика, г. Грозный, пр-т А.А. Кадырова, д.№3/25 офис, 13 этаж, 4 секция; Фактический адрес: 364001, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Нурсултана Назарбаева, д. 3, почтовый адрес: 364024, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Грибоедова, д. 110, а/я № 48; р/с 40702810534000003859, в ЧЕЧЕНСКОМ РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК», г. Грозный к/с 30101810600000000719, БИК 049690719.

Номинальная стоимость доли составляет: 637 672 988 (шестьсот тридцать семь миллионов шестьсот семьдесят две тысячи девятьсот восемьдесят восемь) рублей 50 коп. – 85,57% (Восемьдесят пять целых пятьдесят семь сотых процентов) Уставного капитала, от имени которого участвует Генеральный директор АО «Корпорация развития Чеченской Республики» - Гагаева Селита Минькаиловна.

2. Гражданин Российской Федерации Ахмадов Алиму Мохмадович, 26.09.1985 года рождения, паспорт серии 03 06 номер 007707, выдан 09.09.2005г. Славянским ОВД Краснодарского края, код подразделения 232-023, зарегистрирован по адресу: Чеченская Республика, Курчалоевский район, с. Центорой.

Номинальная стоимость доли составляет: 54 825 000 (пятьдесят четыре миллиона восемьсот двадцать пять тысяч) рублей 00 коп. – 7,36% (Семь целых тридцать шесть сотых процентов) Уставного капитала.

---

[1] Пояснения составлены исходя из ПБУ 4/99: «24. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении».

3. Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛАР РУС», зарегистрированное ИФНС № 4 г. Москвы ОГРН 1157746902500, место нахождения: г. Москва, пер. Саввинский Б. дом. 3, пом. 2, комн. 3, в лице Генерального директора Ландау Елена Юрьевна, действующей на основании Устава.

Номинальная стоимость доли 52 675 000 (Пятьдесят два миллиона шестьсот семьдесят пять тысяч) рублей 00 коп. – 7,07% (Семь целых ноль семь сотых процентов) Уставного капитала.

Общее количество участников Общества – 3 (Три).

Уставный капитал ООО "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ" по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 745 172 988,50 руб. (31 декабря 2019 года: 745 172 988,50 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Должность Генерального директора с 26.12.2019 занимает Саралиев Алхаст Хамзатович, доли в Уставном капитале не имеет.

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество находится на основной системе налогообложения и является плательщиком налогов: прибыль, налог на добавленную стоимость, транспортного налога.

2. *Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой*

Обществом утверждена новая редакция учетной политики на 2020г. №18 от 30.12.2019г.
В соответствии с которой внесены существенные изменения:

1. Экономический субъект создает резервы на предстоящую оплату отпусков. Резерв создается на конец календарного года, на отчетную дату. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок - сумма оценочного обязательства рассчитывается по формуле из расчета общего годового ФОТ с учетом страховых взносов:

$$РО=(ФОТх/Чх/Кд*12*Дч)+ (ФОТх/Чх/Кд*12*Дч)*\%СВ, \text{ где:}$$

РО – расчет резерва на отпуска, руб.
ФОТх – общий годовой ФОТ всех сотрудников
Чх – Количество сотрудников на конец года, претендующих на отпуск.
Кд – Средний показатель количество дней за 1 мес. (29,3)
Дч – Общие суммарное количество дней неиспользуемого отпуска сотрудников на конец года.
%СВ – процент страховых взносов на организацию (32,5%)

Основание: п.5 ПБУ 8/2008, п.7 ПБУ 8/2008

2. Экономический субъект создает резервы по сомнительным долгам. Резервы создаются на конец календарного года, на отчетную дату, на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Их сумма оценивается отдельно по каждому долгу исходя из финансового состояния должника. Методика оценки суммы резерва включает в себя процедуру оценки финансового состояния должника и вынесения решения о вероятности погашения долга. Основные критерии для принятия такого решения:
   -наличие просроченной задолженности со сроком выше 12 месяцев.
   - показатели значимости задолженности (отношение суммы долга к размеру обязательств должника);
   - наличие гарантий обеспечения исполнения обязательств, а также наличие письменного заверения должника о погашении долга либо его отказа от погашения долга.
3. Экономический субъект применяет ПБУ 18/02 с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются

дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (абзац 2 п. 3 ПБУ 18/01). Иными словами, используется так называемый балансовый метод расчета временных разниц. При применении балансового метода временные разницы на отчетную дату выявляются путем сравнения балансовой стоимости каждого актива и обязательства с его налоговой стоимостью.

В силу требований п.п. 14 и 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (далее - ПБУ 1/2008) последствия изменения учетной политики, вызванного изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в порядке, установленном соответствующим нормативным правовым актом, а если порядок не установлен, то последствия изменения учетной политики, способные оказать существенное влияние на финансовые показатели, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, как если бы новый порядок учета применялся с самого раннего момента, затрагиваемого изменениями в учете. Уровень существенности согласно учетной политики составляет 5% от валюты баланса.

В связи с чем вышеперечисленные изменения, утвержденные, учетной политики были отражены в финансовой отчетности ретроспективно.

3. *Пояснения к формам бухгалтерской отчетности*

За отчетный период в структуре баланса произошли следующие изменения в связи с исправлением в учете записей ретроспективно:

3.1. По активу баланса

- Нематериальные активы:
Отражены основные средства, ранее не учтенные в отчетности по строке 1110:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	7 375	10 256
Фактический остаток	0	0
Изменение	- 7 375	- 10 256
Причины	Расходы организации на проектно-сметную документацию были ошибочно введены в учет в состав НМА, верно считать их в составе незавершенного строительства сч. 08.03 объекта «МТФ на 1200 дойных коров».	Расходы организации на проектно-сметную документацию были ошибочно введены в учет в состав НМА, верно считать их в составе незавершенного строительства сч. 08.03 объекта «МТФ на 1200 дойных коров».

По состоянию на 31.12.2020 НМА на учете отсутствуют.

- Основные средства:
Отражены основные средства, ранее не учтенные в отчетности по строке 1150:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	579 704	433 210
Фактический остаток	678 504	491 102
Изменение	+ 98 800	+ 57 892
Причины	Увеличен состав сч. 08.03 объекта «МТФ на 1200 дойных коров» за счет исправительных записей по учету расходов организации на проектно-сметную документацию (ранее НМА). За счет внесенных в учет расходов по начисленным процентам по имущественному взносу в УК, полученному от АО «Корпорация развития Чеченской Республики»	Увеличен состав сч. 08.03 объекта «МТФ на 1200 дойных коров» за счет исправительных записей по учету расходов организации на проектно-сметную документацию (ранее НМА). За счет внесенных в учет расходов по начисленным процентам по имущественному взносу в УК, полученному от АО «Корпорация развития Чеченской Республики»

По состоянию на 31.12.2020 объем ОС увеличен за счет отраженных расходов состава строительства объектов основных средств («МТФ на 1200 дойных коров») и поступившего оборудование к установке 321 441 тыс. руб. (+ 47,4%). Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020 составила 999 945 тыс. руб.

Положения учета:

1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации,

для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Срок использования основных средств устанавливается самостоятельно организацией исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход по амортизационной группе ОС.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

1.1. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости объекта

основных средств или текущей (восстановительной) стоимости (при переоценке) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока

полезного использования объекта в соответствии с ПБУ 6/2001 «Учет основных средств».

1.2. Отражение в бухгалтерском учете ремонта основных средств - фактические затраты на ремонт включаются в расходы текущего

отчетного периода по мере производства ремонта.

1.5. Переоценка объектов основных средств не производится. Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

1.6. Изменение стоимости основных средств предусматривается только в случаях:

- дооборудования (модернизация, реконструкция);
- частичной ликвидации.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

- Отложенные налоговые активы:

Исправлен учет, в связи с чем показатель строки 1180 изменен:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	0	0
Фактический остаток	20 748	11 472
Изменение	+ 20 748	+ 11 472
Причины	С 01.01.20г. согласно вновь утвержденной УП, организация ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 (балансовым методом). Показатели прошлых лет пересчитаны ретроспективно. Начислен резерв по сомнительным долгам.	С 01.01.20г. согласно вновь утвержденной УП, организация ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 (балансовым методом). Показатели прошлых лет пересчитаны ретроспективно. Начислен резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2020 показатель увеличен за счет убытка текущего года, увеличение составило 11 002 тыс. руб. (+ 53%). Отложенные активы на 31.12.2020 составляют 31 750 тыс. руб.

- Запасы (строка 1210):

По состоянию на 31.12.2020 показатель увеличен за счет оприходования запасов материалов, для использования на объекте «МТФ на 1200 дойных коров». Увеличение составило + 22 702 тыс. руб.

Положения учета:

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

- Дебиторская задолженность:

Исправлен учет, в связи с чем показатель строки 1230 изменен:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	172 316	210 749
Фактический остаток	162 293	270 555
Изменение	-10 023	-59 806
Причины	На значительное уменьшение размера ДЗ повлияла проведенная инвентаризация расчетов с контрагентами, в ходе которой были восстановлены и отражены в учете первичные документы. С учетом сформированного резерва сомнительных долгов.	На значительное уменьшение размера ДЗ повлияла проведенная инвентаризация расчетов с контрагентами, в ходе которой были восстановлены и отражены в учете первичные документы. С учетом сформированного резерва сомнительных долгов.

По состоянию на 31.12.2020 показатель ДЗ составил 148 161 тыс. руб. Уменьшение составило 14 132 тыс. руб., т.е. на 8,7% за счет эффективной работы с образовавшеюся ДЗ, своевременному получению документооборота, за счет формирования резерва по сомнительным долгам.

- Финансовые вложения (строка 1240):

По состоянию на 31.12.2020 показатель отсутствует, так как средства на депозитных счетах в связи с окончанием срока депозита вернулись в состав денежных средств организации.

- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):

По состоянию на 31.12.2020 показатель составил 33 704 тыс. руб. Изменение остатков денежных средств составило увеличение более чем в 3 раза на 25 480 тыс. руб. по сравнению с показателем на 31.12.2019, в следствии полученного финансирования за счет кредитных средств на строительство объекта «МТФ на 1200 дойных коров».

- Прочие оборотные активы (строка 1260):

По состоянию на 31.12.2020 показатель увеличен за счет приобретенных программ, подлежащих списанию в составе расходов будущих периодов. Увеличение составило + 8 тыс. руб.

3.2 <u>По пассиву баланса</u>

- величина уставного капитала (строка 1310) составила 745 173 тыс. руб. без изменений.

- Долгосрочные заемные средства:

Исправлен учет, в связи с чем показатель строки 1410 изменен:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	0	0
Фактический остаток	84 393	43 486
Изменение	84 393	43 486
Причины	За счет внесенных в учет исправительных записей расходов по начисленным процентам по имущественному взносу в УК, полученному от АО	За счет внесенных в учет исправительных записей расходов по начисленным процентам по имущественному взносу в УК, полученному от АО

	«Корпорация развития Чеченской Республики».	«Корпорация развития Чеченской Республики».

По состоянию на 31.12.2020 показатель заёмных средств увеличен на 379 978 тыс. руб., т.е. в 4,5 раза за счет увеличения объема задолженности по начисленным процентам по имущественному взносу в УК и полученным кредитным средствам из банка. Заёмные средства на 31.12.2020 составляют 464 371 тыс. руб.

- Отложенные налоговые обязательства:

Исправлен учет, в связи с чем показатель строки 1420 изменен:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	0	0
Фактический остаток	16 879	8 697
Изменение	16 879	8 697
Причины	С 01.01.20г. согласно вновь утвержденной УП, организация ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 (балансовым методом). Показатели прошлых лет пересчитаны ретроспективно.	С 01.01.20г. согласно вновь утвержденной УП, организация ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 (балансовым методом). Показатели прошлых лет пересчитаны ретроспективно.

По состоянию на 31.12.2020 показатель увеличен за счет увлечения расхода по начисленным процентам имущественного взноса в УК, включённых в состав внеоборотных активов, увеличение составило 9 200 тыс. руб. (+ 54,50%). Отложенные активы на 31.12.2020 составляют 26 079 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность:

Исправлен учет, в связи с чем показатель строки 1520 изменен:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	59 723	7 761
Фактический остаток	59 723	7 763
Изменение	0	-2
Причины		За счет внесения исправления в первичный документ.

По состоянию на 31.12.2020 показатель КЗ уменьшен на 36 398 тыс. руб., т.е. на 60,9% за счет эффективной работы с образовавшеюся КЗ, своевременному получению документооборота.

- Оценочные обязательства:

Исправлен учет, в связи с чем показатель строки 1540 изменен:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	0	0
Фактический остаток	149	239
Изменение	149	239
Причины	Согласно УП организация ранее не создавала резерв на оплату отпусков.	Согласно УП организация ранее не создавала резерв на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2020 показатель оценочных обязательств увеличен на 75 тыс. руб., т.е. на 50,3% за счет увеличения объема начисленного резерва на отпуска.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

Исправлен учет, в связи с чем показатель строки 1370 изменен:

Отчетная дата	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
Было отражено в отчетности	-16 221	-7 907
Фактический остаток	-22 897	-15 491
Изменение	-6 676	-7 584

Причины	Увеличен убыток за счет внесенных исправительных ретроспективно записей в учете, связанных с исправлением вышеперечисленных ошибок прошлых лет и изменениями учетной политики.	Увеличен убыток за счет внесенных исправительных ретроспективно записей в учете, связанных с исправлением вышеперечисленных ошибок прошлых лет и изменениями учетной политики.

По состоянию на 31.12.2020 показатель непокрытого убытка увеличен на 7 406 тыс. руб., т.е. на 47,8% за счет увлечения объема отраженных расходов.

4. *Признание доходов (выручка и прочие доходы)*

С момента создания организации реализационная деятельность не велась. Выручка сч. 90.01.1 за 2020г. отсутствует.
В настоящий момент организация реализует проект создания вложения капитала в строительство молочного кластера «МТФ на 1200 дойных коров» на территории Гудермесского района Чеченской Республики. Строительство начато с 2016г. и в настоящей момент подходит к концу. Планируемый срок окончания 4 кв. 2020г. Данный срок продлен в связи с несвоевременном финансированием проекта кредитными средствами на строительство.

Положения учета:

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

5. *Признание расходов*

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

5.1 Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

7. Корректировки и прочие изменения в учете, отраженные в отчете о финансовых результатах:

Отчет о финансовых результатах за 2019 г.					
Наименование показателя	Строка отчета	Стало Сумма, тыс. руб.	Было Сумма, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причины
Себестоимость продаж	2120	0	-2 881	+2 881	Восстановление ошибочно начисленной в расходы амортизации НМА.
Валовая прибыль (убыток)	2120	0	-2 881	+2 881	Восстановление ошибочно начисленной в расходы амортизации НМА.
Управленческие расходы	2220	-7 541	-7 632	+91	За счет внесения исправления в первичный документ.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-7 541	-10 513	+2 972	Вышеперечисленные изменения в учете

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-5 473	-8 445	+2 972	Вышеперечисленные изменения в учете
Налог на прибыль	2410	1 095	0	+1 095	Отражение в учете отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 (балансовым методом).
Отложенный налог на прибыль	2412	1 095	0	+1 095	Отражение в учете отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 (балансовым методом).
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**-4 384**	**-8 451**	**+4 067**	Вышеперечисленные изменения в учете

8. Информация об отдельных показателях

8.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Средства на счетах, выраженные в валюте, составляют:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2019	Сумма в валюте на конец 2019г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2020	Сумма в валюте на конец 2020г.
Доллар США	61,9057	73 767,26	73,8757	0,26
В перерасчете в руб.		4 566 613,87		19,21

8.2. Основные средства (строка 1150)

Движение основных средств раскрыто в Табличных Пояснениях 2.

8.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1260) состоят:

Из остаточной стоимости РБП программного продукта на 14 тыс. руб.

8.4. Запасы (строка 1210)

Наличие и движение запасов раскрыто в Табличных Пояснениях 4. Запасы в залоге отсутствуют.

8.5. Финансовые вложения (строка 1240)

Наличие и движение финансовых вложений раскрыто в Табличных Пояснениях 3.

8.6. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в Табличных Пояснениях 5.1. Просроченная дебиторская задолженность раскрыта в Табличных Пояснениях 5.2. На данную задолженность создан резерв по сомнительным долгам. Состоит из суммы ДЗ:

Контрагент, ИНН	Сумма задолженности, в тыс. руб.
ИСТ ООО, ИНН 2010000067	823
ДОМИНВЕСТ ООО, ИНН 2012003722	9 200

8.7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства в кассе	130 462,99	177 719,49	127 427,04
Денежные средства в банках в	33 573 501,42	8 046 744,36	20 924 841,04
Итого	**33 703 964,41**	**8 224 463,85**	**21 052 268,08**

8.8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрыто в Табличных Пояснениях 5.3.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.9 Долгосрочные кредиты и займы с учетом начисленных процентов к уплате (строка 1410):

Кредитор, № договора	Дата погашения	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. СТАВРОПОЛЕ, Кредитное соглашение № КС-ЦВ-709000/2020/00025 от 19.03.2020	01.04.2028	301 448 731,68	0	0
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. СТАВРОПОЛЕ, Кредитное соглашение № КС-ЦВ-709000/2020/00028 от 19.03.2020	01.04.2028	37 621 757,93	0	0
АО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ", Соглашение № 01 от 10.08.2017	01.04.2028	86 606 589,12	61 051 694,19	35 496 799,26
АО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ", Соглашение № 04/2018 от 04.06.2018	01.04.2028	38 693 818,60	23 341 358,30	7 988 898,01
Итого		464 370 897,33	84 393 052,490	43 485 697,27

Краткосрочные кредиты и займы с учетом начисленных процентов к уплате (строка 1510):

Кредитор, № договора	Дата погашения	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. СТАВРОПОЛЕ Кредитное соглашение № КС-ЦВ-709000/2020/00025 от 19.03.2020	01.02.2021	271 977,67	0	0
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. СТАВРОПОЛЕ Кредитное соглашение № КС-ЦВ-709000/2020/00028 от 19.03.2020	01.02.2021	7 870,23	0	0

9. Выручка и прочие доходы из отчета о финансовых результатах

Структура доходов по обычным видам деятельности (строка 2110)

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2020	2019
Реализация услуг	0	0

Выручка, полученная неденежными средствами, отсутствует.

Прочие доходы (строка 2340)

Виды прочих доходов	**2020г., сумма руб.**	**2019г., сумма руб.**
Курсовые разницы	1 167 285,84	552 339,03
Прочие внереализационные доходы (расходы)	103 286,77	3 179 830,84
Продажа (покупка) иностранной валюты (в БУ)	5 415 571,35	0
Итого	**6 686 143,96**	**3 732 169,87**

9.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство раскрыты в Табличных Пояснениях 6.

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

Вид расхода	**2020г., сумма руб.**	**2019г., сумма руб.**
Коммерческие расходы (строка 2210), всего	**0**	**0**
Управленческие расходы (строка 2220), всего	**6 888 570,41**	**7 541 126,68**
Амортизация	1296703,97	1 478 660,68
Аренда нежилого помещения	396 033,33	303 599,97
Горюче-смазочные материалы	265 816,03	336 878,74
Оплата труда	3 434 233,74	3 219 174,94
Услуги сторонних организаций	186 600,00	366 050,00
Страховые взносы	1 018 003,13	957 408,34

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов (строка 2350)	**2020г., сумма руб.**	**2019г., сумма руб.**
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 460,00	2 000,00
Расходы на услуги банков	1 765 000,59	145 505,90
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	156 148,00	175 832,50
Оплата труда	0,00	249 000,00
Страховые взносы	0,00	86 217,25
Прочие расходы	0,00	415 762,26
Курсовые разницы	189 067,16	589 983,35
Продажа (покупка) иностранной валюты	5 543 863,71	
Проценты по займам и кредитам	1 040 052,86	
Итого	**8 696 592,32**	**1 664 301,26**

9.2. Оценочные резервы (строка 1540)

Резерв по сомнительным долгам:

ДЕБИТОР, № договора	**На 31.12.2020**
ДОМИНВЕСТ ООО, Основной договор	9 200 000,00
ИСТ ООО, Основной договор	822 991,80

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Резерв на отпуск составил на 31.12.2020 – 223 848,49 руб.

10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

10.1. Материнская компания и бенефициарный владелец[2]

Бенефициарного владельца общества в качестве физического лица не существует.

Общее количество участников Общества ООО «МК «КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ» – 3 (Три).
Из них собственником АО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ» является учредитель 100% доли «Чеченская Республика РФ», которая косвенно владеет 85,57% (Восемьдесят пять целых пятьдесят семь сотых процентов) Уставного капитала "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ"

Связанными сторонами по отношению к "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ" являются:

"LR Group Ltd."- 100 % учредитель ООО «ЭЛАР РУС», косвенно владеет - 7,07% (Семь целых ноль семь сотых процентов) Уставного капитала "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ".

АО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ» владеет 85,57% (Восемьдесят пять целых пятьдесят семь сотых процентов) Уставного капитала "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ"

10.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2020 году

№ п\п	Наименование	Для Ю.Л. - место нахождения,	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	"LR Group Ltd."	4672511, Israel, Herzliya, 11 Arie Shenkar st	100 % учредитель Общество с ограниченной ответственность ю «ЭЛАР РУС»,	7,07% (Семь целых ноль семь сотых процентов) Уставного капитала "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ"	Покупка оборудования (в валюте)	3 301 тыс.доллар. США
					Покупка оборудования (в рублях)	226 767 тыс. руб.
2.	КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ АО	Чеченская Республика, Г.О. ГОРОД ГРОЗНЫЙ, Г ГРОЗНЫЙ, УЛ Н.А.НАЗАРБАЕВА, Д. 3	100% учредитель Чеченская Республика	85,57% (Восемьдесят пять целых пятьдесят семь сотых процентов) Уставного капитала "МК "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ"	Начисление % по полученному имущественному взносу в УК	40 907 тыс. руб.

10.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В 2020 году сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила – 960 625,00

---

[2] Здесь раскрывается: Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента

руб., включая социальные взносы.

В 2019 году сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила – 1 306 005

руб., включая социальные взносы.

Премии и прочие разовые вознаграждения за 2020 и 2019 годы не начислялись и не выплачивались.

11. Непрерывность деятельности

Величина стоимости чистых активов на 31 декабря 2020 года меньше на 3% суммы уставного капитала и составляет 722 276 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нами раскрыты все известные нам обстоятельства, способные повлиять на применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы оцениваем влияние распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий на хозяйственную деятельность Общества как незначительное.

12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, не было.

13. Информации о претензиях и судебных разбирательствах

На отчетную дату не имеется разногласий по поводу уплаты платежей в бюджет.

На отчетную дату имеются следующие судебные разбирательства, судебная задолженность:

№ п/п	*Истец*	*Сведения о иске*	*Результат рассмотрения спора в суде*
1	Управление ПФР в городском округе города Грозный и Грозненском муниципальном районе Чеченской Республики, ИНН 2014025270	ГУ - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации обратился в суд в порядке статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации сведения, изложенные в заявлении о выдаче судебного приказа и приложенных к нему документах, руководствуясь Федеральным законом от 01.04.1996 № 27- ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», статьями 110, 229.1, 229.5, 229.6 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,	Взыскать с ООО «Молочная компания «Кавказское здоровье» в пользу Государственного учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в городском округе город Грозный и Грозненском муниципальном районе Чеченской Республики финансовую санкцию (штраф) за нарушение сроков представления сведений о застрахованных лицах по форме СЗВ-М за ноябрь 2018г - штраф в размере 1000 руб.

Генеральный директор Саралиев Алхаст Хамзатович

28.04.2021