

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности**

**ООО «Управляющая компания Птицеводство Группы
Черкизово»**

за 2020 год

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1.	ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ	3
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.2.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	5
2.3.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
2.6.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	7
2.7.	ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	8
2.8.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	9
2.9.	ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	9
2.10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
2.11.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	10
2.12.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	10
2.13.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.14.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	12
2.15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.16.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	15
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	15
3.2.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
3.3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
3.4.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	17
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
3.6.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	18
3.7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	19
4.1.	ВЫРУЧКА И ЗАТРАТЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
4.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
4.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	20
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	22
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	22
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
6.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.....	25
6.4.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА	25
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	26
6.6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	26

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Управляющая компания Птицеводство Группы Черкизово» за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Управляющая компания Птицеводство Группы Черкизово» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Птицеводство Группы Черкизово» (сокращённое название – ООО «Управляющая компания Птицеводство Группы Черкизово»), ИНН 5032211444 / КПП 771801001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 15 сентября 2009 года Инспекцией ФНС России по г. Одинцово Московской области за основным государственным регистрационным номером 1095032007179 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 № 010790125 от 15.09.2009 года).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 107143, город Москва, улица Пермская, владение 5, корпус 1.

Почтовый адрес Общества: 107143, город Москва, улица Пермская, владение 5, корпус 1.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность работающих в 2020 и 2019 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2020 год	2019 год
Среднесписочная численность	76	61

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами учредителем Общества является ООО Агропромышленный комплекс «Михайловский», владеющее 100% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 10 000 рублей. Задолженность по уплате вноса в уставный капитал отсутствует.

Таблица 2

Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Единственный участник	ООО АПК «Михайловский»	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Зудин Максим Юрьевич	Руководство текущей деятельностью Общества

Таблица 3

Исполнительный орган

Должность	Фамилия, имя, отчество	Дата назначения на должность	Основание назначения на должность
Генеральный директор	Зудин Максим Юрьевич	12.09.2020 г.	Решение единственного участника № 02/920с от 02.09.2020 г.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «ЧЕРКИЗОВО-ОЦО согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-76983 от 01.07.2020 года.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства Финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов России.

Принятая Обществом учетная политика применяется, начиная с 2012 года, последовательно, от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2020 составила 139 365 тыс. руб., на 31 декабря 2019 составила 121 627 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. 56 246 тыс. руб.

Финансирование Общества осуществляется связанными сторонами (Примечание 6.2), и, соответственно, при необходимости долг перед связанными сторонами будет реструктурирован, что позволит Обществу погашать обязательства в установленном порядке.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетные даты:

Таблица 4

Валюта	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, возникшие от переоценки активов и обязательств, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

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

Нематериальные активы приходятся на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию. Амортизация по нематериальным активам начисляется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта, линейным способом начисления амортизации. Амортизация накапливается на отдельном счете.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа.

2.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

К основным средствам относятся здания, приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства и прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного (нормативного) использования этого объекта (линейный способ).

При определении срока полезного использования приобретаемых объектов основных средств применяются положения Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 г. № 1.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 5

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Офисное оборудование	от 1 до 7 лет
Транспортные средства	от 4 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах соответственно.

Объекты основных средств, приобретенные для целей сдачи в аренду, отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (далее «МПЗ») осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 09 июня 2001 г. № 44н.

Основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете по фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на эксплуатационные нужды и другие цели их оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется по фактической стоимости их приобретения. При выбытии товаров оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под обесценение. В течение отчетного периода ведется учет готовой продукции по плановой стоимости. В конце отчетного периода производится дооценка \ уценка готовой продукции до фактической себестоимости готовой продукции отчетного периода. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения материально-производственных запасов путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ;
- проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;
- расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ;
- фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.7. Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал складывается исходя из денежной оценки вклада, согласованной

учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (без учета прочих затрат, связанных с передачей вклада). При этом затраты, связанные с передачей вклада, отражаются в составе прочих расходов Общества;

- первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией;

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Порядок учета расходов по кредитам и займам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Затраты отчетного периода подразделяются на прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, и косвенные расходы, связанные с управлением, продажей и обслуживанием производства. Косвенные расходы, связанные с управлением производства и продажей, в виде общехозяйственных затрат и коммерческих расходов в конце отчетного периода списываются на уменьшение выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе сдачей имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на 26 счете на отдельных субсчетах и относятся непосредственно на счет 90 «Продажи», на субсчет «Управленческие расходы» в том отчетном периоде, в каком они были произведены.

Затраты на торговую деятельность каждого вида продукции собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на отдельных субсчетах и относятся непосредственно на счет 90 «Продажи», на субсчет «Коммерческие расходы» в том отчетном периоде, в каком они были произведены.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Отложенные налоги

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, ПАО «Группа Черкизово», применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее – «МСФО») для составления консолидированной отчетности по Группе.

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль», а именно, с учетом исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства. Согласно пункту 15 МСБУ 12 «Налог на прибыль» отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операций, которые не являются объединением бизнеса и на момент их совершения не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу Общества в качестве взноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании Группы или компаний, находящихся под общим контролем Группы, является примером операций, подпадающих под исключение при первоначальном признании отложенного налогового обязательства. Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает и данное требование применяется последовательно от периода к периоду.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по утвержденному Приказом № 03/01-01-28 от 03.09.2020 года графику, в срок до 30 ноября 2020 года.

В 2020 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена на 01 ноября 2020 года согласно приказа № 03/01-01-28 от 03.09.2020 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации.

Резерв сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков и на годовые премии (требования ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков и на годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Методика расчета резервов на оплату отпусков и на годовые премии определяется соответствующими приложениями.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Управляющая компания Птицеводство Группы Черкизово» за 2020 год

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного и предыдущего годов по основным группам (приобретение, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Движение основных средств

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2018	Приобретение в течение года	Перевод основных средств в доходные вложения	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Приобретение в течение года	Перевод основных средств из доходные вложения	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2020
Офисное оборудование	2 905	659	-	(93)	3 471	480	-	(134)	3 817
Транспортные средства	1 945	0	(1 471)		474	-	1 471	(1945)	-
Другие виды основных средств	55	64	-	-	119	14	-	-	133
Итого	4 905	723	(1 471)	(93)	4 064	494	(1 471)	(2 079)	3 950

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Движение сумм накопленной амортизации

Группы основных средств	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2018	Начисленная амортизация по основным средствам в течение года	Перенесено амортизации по переведенным основным средствам	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2019	Начисленная амортизация по основным средствам в течение года	Перенесено амортизации и по переведенным основным средствам	Списано амортизации и по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2020
Офисное оборудование	(1 921)	(666)		39	(2 548)	(817)		134	(3 231)
Транспортные средства	(561)	(37)	123	0	(475)	(12)	(331)	818	-
Другие виды основных средств	(46)	(17)		-	(63)	(35)		-	(98)
Итого	(2 528)	(720)	123	39	(3 086)	(864)	(331)	952	(3 328)

В составе основных средств, отраженных в отчетности, объектов, переведенных на консервацию – нет.

Строка 1150 включает в себя стоимость вложений в прочие внеоборотные активы. Информация по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена в таблице ниже:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Виды вложений во внеоборотные активы	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Вложения во внеоборотные активы	2 259	950	348
Итого	2 259	950	348

Стоимость основных средств, переданных в аренду, по состоянию на 31 декабря 2020 составляет ноль рублей, на 31 декабря 2019 - 1 238 тыс. рублей и на 31 декабря 2018 – ноль рублей.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена в таблице ниже:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Основные средства, полученные в аренду

Вид (группа) основных средств	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Субаренда офисных помещений и парковочных мест	275	275	4

3.2. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов приведена в таблице ниже.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Разработка ПО (расходы будущих периодов)	18 945	22 817	27 764
Итого	18 945	22 817	27 764

3.3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Покупатели и заказчики	220 360	190 700	86 142
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	432	4 966	646
Налоги и сборы	3 220	972	4 620
Резерв	(175)	(1 842)	(1 856)
Прочие дебиторы	2 466	3 632	2 113
Итого:	226 303	198 428	91 665

Покупатели Общества осуществляют оплату за предоставленные им услуги денежными средствами, зачет взаимных требований за 2020 год несущественен. Признаки обесценения дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют (кроме признанного резерва по сомнительным долгам).

Движение резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлено следующим образом:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Движение резерва	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2018 года	1 856
Увеличение резерва Общества	136
Использование резерва	(150)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 842
Увеличение резерва Общества	24
Использование резерва	(1 644)
Восстановление резерва	(47)
Баланс на 31 декабря 2020 года	175

3.4. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена в таблице ниже:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Лицензии	3 976	11 592	6 505
Прочее страхование	934	2 234	669
Итого:	4 910	13 826	7 173

3.5. Денежные средства

Расшифровка денежных средств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена в таблице ниже:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчетные счета	559	337	162
Итого:	559	337	162

В Отчёте о движении денежных средств (Форма № 4) данные отражаются без переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы.

В соответствии с Отчетом о движении денежных средства за отчетный период налог на добавленную стоимость по выданным авансовым платежам поставщикам и подрядчикам исключен из платежей по текущим операциям, а также из платежей по инвестиционным операциям, связанных с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2020 год не изменился и составил 10 000 рублей. В 2020 году решение по выплате доходов не принималось.

В 2020 году была зарегистрирована смена участников, на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале №77 АГ 5118756 ООО Агропромышленный комплекс «Михайловский» приобрел 100% Уставного капитала.

Добавочный капитал был увеличен в 2019 году на 200 000 тыс. рублей за счет вклада участника Общества денежными средствами согласно решения № 28/059е от 05.06.2019 года.

3.7. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов приведена ниже:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Поставщики и подрядчики	26 384	41 012	44 124
Расчеты по имущественному и личному страхованию	863	3 263	134,00
По налогам и сборам, взносам	18 995	18 316	14 744
Прочие кредиторы	3 689	1 783	1 897
Итого:	49 931	64 374	60 899

3.8. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов приведена ниже:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Вид резерва	Остаток на 31.12.2018	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2019	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2020
Резерв на оплату отпусков	14 475	21 946	(28 104)	8 317	17 124	(19 536)	5 905
Резерв на оплату ежегодных премий	45 419	68 698	(66 114)	48 003	55 625	(46 928)	56 700
Резерв на программу среднесрочного вознаграждения сотрудников	81 148	-	(81 148)	-	-	-	-
Прочие резервы	188	709	(188)	709	702	(404)	1 007
Итого	141 231	91 353	(175 554)	57 029	73 451	(66 868)	63 612

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и затраты по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2020	2019	2020	2019
Услуги по управлению	461 886	421 762	387 945	365 068
Аренда	-	219	-	-
Итого	461 886	421 981	387 945	365 068

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлена в следующей таблице:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	Всего	
	2020	2019
Расходы на оплату труда	242 154	234 852
Расходы на социальное страхование и обеспечение	48 092	41 711
Амортизация основных средств и нематериальных активов	962	830
Материальные расходы	834	521
Прочие затраты, в том числе:	161 957	145 732
- консультационные услуги	113 811	99 344
- командировочные расходы	8 760	16 330
- расходы по аренде помещений	9 357	8 131
- членские взносы	9 507	7 725
- расходы на обучение и подбор персонала	2 378	4 931
- расходы на программное обеспечение	11 938	3 443
- расходы на страхование	2 256	1 935
- транспортные расходы	1 300	1 513
- прочие расходы	2 650	2 380
Итого:	453 999	423 646

4.3. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах за 2020 и 2019 годы приведена в таблице ниже:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Расшифровка прочих доходов

Прочие доходы	Всего	
	2020	2019
Прибыль прошлых лет	24 659	5 038
Курсовые разницы	4 796	2 342
Доход от реализации основных средств	1 349	270
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	75	128
Восстановление резерва по сомнительным долгам	47	150
Штрафы, пени	-	6
Списание кредиторской задолженности	11	-
Итого:	30 937	7 934

Информация о прочих расходах за 2020 и 2019 годы приведена в таблице ниже:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Расшифровка прочих расходов

Прочие расходы	Всего	
	2020	2019
Убыток прошлых лет	6 798	3 461
Курсовые разницы	4 738	457
Расход от реализации основных средств	1 128	248
Услуги по проведению корпоративных мероприятий	874	861
Материальная помощь	296	31
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	236	107
НДС не возмещаемый	193	199
Услуги банков	86	120
Штрафы, пени	67	138
Компенсация за задержку зарплаты	66	-
Резерв по сомнительным долгам	24	135
Расходы по защите от вируса	14	-
Содержание объектов непроизводственной сферы	-	2 994
Начисление резервов на годовые премии	-	6 844
Прочие расходы	361	106
Итого:	14 881	15 701

5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2020 год 409 тыс. руб., за 2019 год 0 руб.

Расшифровка временных и постоянных разниц представлена в таблице ниже.

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020	2019
Прибыль до налогообложения	23 943	(9 431)
<i>Ставка по налогу на прибыль</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Условный расход по налогу на прибыль	4 789	(1 886)
Постоянный налоговый расход	778	17 980
Постоянный налоговый доход	-	(30)
Изменение отложенных налоговых активов	270	(15 679)
<i>отложенные налоговые активы на убыток</i>	<i>(409)</i>	<i>-</i>
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	<i>(358)</i>	<i>(15 679)</i>
<i>отложенные налоговые активы на прибыль/убыток прошлых лет</i>	<i>1 037</i>	<i>-</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 428)	(385)
Итого текущий налог на прибыль	409	(0)

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности подразделений, а также отдельных видов деятельности.

6.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество. Под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

Общество входит в Группу компаний «Черкизово». Список компаний, которые вместе с Обществом находятся под общим контролем ПАО «Группа Черкизово», приведен на сайте ПАО Группа Черкизово в разделе Раскрытие информации.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

Таблица 22

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Комментарий
ООО «АПК «Михайловский»	Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Единственный участник Общества
Михайлов Сергей Игоревич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Бенефициарный владелец, Генеральный директор, Председатель Правления
Михайлов Евгений Игоревич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Бенефициарный владелец, Председатель Совета директоров, Директор по развитию бизнеса

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС).

За 2020 год

Таблица 23 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
АО "АЛТАЙСКИЙ БРОЙЛЕР"	Реализация товаров, работ, услуг	50 935	13 116	Безналичная путем перечисления
ЗАО "РОВЕНЬСКИЙ БРОЙЛЕР"	Реализация товаров, работ, услуг	5 265	-	Безналичная путем перечисления
ООО "БРОЙЛЕР ИНВЕСТ"	Реализация товаров, работ, услуг	5 257	-	Безналичная путем перечисления
ПАО "Группа Черкизово"	Реализация товаров, работ, услуг	1 167	1 189	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(18 185)	(14 794)	
	Авансы полученные	(26)	-	
	Авансы выданные	(170)	(170)	
АО "Куриное Царство-Брянск"	Реализация товаров, работ, услуг	32 483	-	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(15)	-	
АО "Куриное Царство"	Реализация товаров, работ, услуг	299 495	154 902	Безналичная путем перечисления
АО "Петелинская птицефабрика"	Реализация товаров, работ, услуг	34 474	8 677	Безналичная путем перечисления
ООО "Черкизово -ОЦО "	Приобретение товаров, работ, услуг	(821)	(239)	Безналичная путем перечисления
ОАО "ЧМПЗ"	Авансы выданные	(98)	-	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(402)	(4)	
АО "Курская птицефабрика"	Реализация товаров, работ, услуг	8 669	15 943	Безналичная путем перечисления
ООО "ЛИСКО Бройлер"	Реализация товаров, работ, услуг	39 786	-	Безналичная путем перечисления
АО "ПТФ Васильевская"	Реализация товаров, работ, услуг	74 051	19 375	Безналичная путем перечисления
ООО "ТД Курская птицефабрика"	Реализация товаров, работ, услуг	3 847	7 159	Безналичная путем перечисления
ЧЕРКИЗОВО-СВИНОВОДСТВО ООО	Приобретение товаров, работ, услуг	(76 526)	(4 200)	Безналичная путем перечисления
Итого:	Реализация товаров, работ, услуг	555 431	220 360	
	Авансы выданные	(269)	(170)	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(95 949)	(19 237)	
	Авансы полученные	(26)	-	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2020 год в размере 26 557 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 4 245 тыс. руб.

За 2019 год

Таблица 24 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
АО "АЛТАЙСКИЙ БРОЙЛЕР"	Авансы полученные	1 400	-	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	49 116	17 879	
ЗАО "РОВЕНЬСКИЙ БРОЙЛЕР"	Реализация товаров, работ, услуг	2 420	2 420	Безналичная путем перечисления
ООО "БРОЙЛЕР ИНВЕСТ"	Реализация товаров, работ, услуг	9 501	4 392	Безналичная путем перечисления
ПАО "Группа Черкизово"	Реализация товаров, работ, услуг	289	354	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(16 127)	(13 074)	
	Авансы выданные	(0)	-	
	Вклад в имущество	200 000	-	
АО "Куриное Царство-Брянск"	Реализация товаров, работ, услуг	57 095	14 436	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	15 326	-	
АО "Куриное Царство"	Реализация товаров, работ, услуг	130 895	81 808	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(46)	(19)	
	Авансы полученные	26 621	-	
АО "Петелинская птицефабрика"	Реализация товаров, работ, услуг	31 913	11 570	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	11 905	-	
ООО "Черкизово -ОЦО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(954)	(460)	Безналичная путем перечисления
ОАО "ЧМПЗ"	Реализация товаров, работ, услуг	299	-	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(95)	(36)	
АО "Курская птицефабрика"	Реализация товаров, работ, услуг	10 367	7 274	Безналичная путем перечисления
ООО "ЛИСКо Бройлер"	Реализация товаров, работ, услуг	71 691	31 162	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	22 171	-	
АО "Моссельпром"	Реализация товаров, работ, услуг	66 685	-	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	21 800	-	
АО "ПТФ Васильевская"	Реализация товаров, работ, услуг	71 326	16 092	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	22 863	-	
ООО "ТД Курская птицефабрика"	Реализация товаров, работ, услуг	5 106	3 312	Безналичная путем перечисления

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Управляющая компания Птицеводство Группы Черкизово» за 2020 год

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
ООО "ЧЕРКИЗОВО-СВИНОВОДСТВО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(50 999)	(23 229)	Безналичная путем перечисления
Итого:	Реализация товаров, работ, услуг	506 702	190 700	
	Авансы выданные	(0)	-	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(68 222)	(36 818)	
	Авансы полученные	122 086	-	
	Вклад в имущество	200 000	-	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2019 год в размере 28 826 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 4 593 тыс. руб.

6.3. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2020 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2020 год, не было.

6.4. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным

трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

6.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

6.6. Условные обязательства и активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2020 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий предъявляемых к Обществу контрагентами.

Представитель ООО «Черкизово-ОЦО» по доверенности
№ ОЦО/20/0039 от 22.01.2020 г.

25 февраля 2021 года



Алантьева Е.Ю.