

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности**

**ООО Научно-испытательный центр «ЧЕРКИЗОВО»
за 2021 год**

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	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	4
2.3.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
2.6.	ЗАПАСЫ	7
2.7.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	8
2.8.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	8
2.9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8
2.10.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	8
2.11.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	9
2.12.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	9
2.13.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	10
2.14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.15.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	11
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	12
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
3.2.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	13
3.3.	ЗАПАСЫ	13
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	14
3.6.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
3.7.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	15
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
3.9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	16
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	18
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	19
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	19
6.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	22
6.4.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	22
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	22
6.6.	ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА	23
6.7.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	25

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Научно-испытательного центра «ЧЕРКИЗОВО» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью Научно-испытательный центр «ЧЕРКИЗОВО» (сокращенное наименование - ООО НИЦ «ЧЕРКИЗОВО», далее «Общество»), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 февраля 2015 года и занесено в Единый государственный реестр РФ юридических лиц под номером 1157746130024 (свидетельство серии 77 № 016964524).

Общество зарегистрировано по адресу: 107143, Российская Федерация, г. Москва. улица Пермская, владение 5, строение 1.

Почтовый адрес Общества: 107143, Российская Федерация, г. Москва. улица Пермская, владение 5, строение 1.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является проведение технических испытаний, исследований и сертификации.

Численность сотрудников в 2021 и 2020 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2021 год	2020 год
Среднесписочная численность	42	40

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами участниками Общества являются ООО «Агропромышленный комплекс «Михайловский», владеющий 100% уставного капитала.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Задолженность по уплате взносов в уставный капитал отсутствует.

Таблица 2

Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	ООО «АПК «Михайловский» (100%)	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Шаповалов Сергей Олегович (Решение Единственного участника № 09/421с от 09.04.2021)	Руководство текущей деятельностью Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «ЧЕРКИЗОВО-ОЦО» согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-77050 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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года № 08/01-01-0001/2021.

Принятая Обществом учетная политика применяется, начиная с 2015 года, за исключением влияния новых требований стандартов, вступивших в силу в период с даты утверждения учетной политики до отчетной даты. Такое влияние, если оно было, раскрывается отдельно в соответствующих раскрытиях. Учетная политика 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 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.

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 2021, 2020 и 2019 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» (далее «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 Общества развернуто.

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

Таблица 3

Валюта	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

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, краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

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 27.12.2007 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. Переоценка нематериальных активов в 2020 году не проводилась. 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).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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 4

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	от 10 до 15 лет и свыше
Сооружения	от 10 до 15 лет и свыше
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 15 лет и свыше
Офисное оборудование	от 1 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 10 лет

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

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

2.6. Запасы

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

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

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных запасов определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, справедливой стоимости запасов фактической стоимостью полученных запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.
- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия ВНА, считается наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением МЦ и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом (материнской компанией) порядками (методиками).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ПБУ 6/01.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

2.7. 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.

2.8. Учет дебиторской задолженности

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

2.9. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности 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.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.10. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 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 в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.11. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

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

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

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Организация 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.

2.13. 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 РФ, утвержденного приказом Министерством Финансов Российской Федерации (далее «Минфина РФ») от 29 июля 1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа 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 на 01 декабря 2020 года, согласно Приказу № 08/01-01-0011/2020 от 20.08.2020 года.

В 2021 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена на 01 декабря 2021 года согласно приказу № 08/01-01-0018/2021 от 01.09.2021 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.14. 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 13.12.2010 г. № 167н.

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

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- 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.

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

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

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), 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.

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

Таблица 5 (тыс. руб.)

Движение основных средств

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2021
Сооружения	10 932	-	-	10 932	-	-	10 932
Машины и оборудование (кроме офисного)	200 875	15 548	12 453	228 876	18 808	(263)	247 421
Офисное оборудование	4 344	274	(95)	4 523	536	(1 144)	3 915
Производственный и хозяйственный инвентарь	39 482	1 034	792	41 308	266	(116)	41 458
Другие виды основных средств	59 122	-	-	59 122	-	-	59 122
Итого:	314 755	16 856	13 150	344 761	19 610	(1 523)	362 848

Данные о движении в течение отчетного и прошлого периодов сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Движение сумм накопленной амортизации объектов основных средств

Группы основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2019	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация на 31.12.2020	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация на 31.12.2021
Сооружения	(1 822)	(729)	-	(2 551)	(729)	-	(3 280)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(92 992)	(39 629)	-	(132 621)	(30 634)	241	(163 014)
Офисное оборудование	(3 152)	(759)	80	(3 831)	(535)	1 141	(3 225)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(26 826)	(6 922)	-	(33 748)	(3 819)	115	(37 452)
Другие виды основных средств	(10 095)	(4 183)	-	(14 278)	(4 183)	-	(18 461)
Итого:	(134 887)	(52 222)	80	(187 029)	(39 900)	1 497	(225 432)

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты капитальных вложений, неоформленные актами приёмки-передачи основных средств и иными документами, а так же затраты оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, структура которых на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов приведена ниже:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вложения во внеоборотные активы

Группа основных средств	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Вложения во внеоборотные активы	14 846	13 718	9 290
Оборудование к установке	229	467	232
Итого:	15 075	14 185	9 522

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. в составе основных средств, отраженных в отчетности, объектов, переведенных на консервацию, нет.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом по состоянию на отчетные даты приведены в следующей таблице:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Основные средства, полученные в аренду

Группа основных средств	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Здания	501	2	2
Земельные участки	487	-	-
Транспортные средства	74	30	30
Итого:	1 062	32	32

3.2. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы будущих периодов (долгосрочного характера)	3 820	3 289	4 318
Авансы, выданные по строительно-монтажные, проектно-изыскательские работы	-	1 397	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (инвестиции)	-	146	-
Итого:	3 820	4 832	4 318

3.3. Запасы

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Виды материально-производственных запасов	На 31.12.2020	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2021
Материалы	28 162	217 759	-	(206 848)	39 073
Незавершенное производство	-	89 385	(294 307)	204 922	-
Итого:	28 162	307 144	(294 307)	(1 926)	39 073

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Запасы	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Материалы	28 162	36 756
Итого:	28 162	36 756

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался. На 31 декабря 2021 года запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	218 102	243 157	187 181
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 394	2 246	3 247
Налоги и сборы	1 251	797	5 050
Резервы	(139)	(194)	(812)
Прочие дебиторы:	263	149	43
Итого:	220 871	246 155	194 709

Покупатели Общества осуществляют оплату за предоставленные им услуги денежными средствами, зачет взаимных требований за 2021 год несущественен.

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2021, 2020 и 2019 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2019 года	812
Увеличение резерва	89
Использование резерва	(615)
Восстановление резерва	(92)
Баланс на 31 декабря 2020 года	194
Увеличение резерва	-
Использование резерва	(3)
Восстановление резерва	(52)
Баланс на 31 декабря 2021 года	139

3.5. Денежные средства

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Денежные средства

Денежные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Рублевые счета	277	713	1 368
Итого:	277	713	1 368

В Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) данные отражаются без учета 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. Поступления от покупателей показаны свернуто с выплатами бонусов и премий.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

3.6. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах по состоянию на отчетные даты приведена в следующей таблице:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Лицензии, ПО	1 716	1 350	1 418
Добровольное медицинское страхование	1 320	512	1 238
Прочее страхование	183	57	62
Итого:	3 219	1 919	2 718

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в 2021 году составил 10 000 (Десять тысяч) рублей. В 2021 и 2020 годах решение по выплате доходов не принималось.

В 2021 году смены участников и/или перераспределения долей не было.

3.8. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщики и подрядчики, в том числе:	17 460	55 367	41 317
поставщики сырья, материалов, работ, услуг	16 151	52 442	41 317
поставщики внеоборотных активов	1 309	2 925	-
Налоги и сборы	10 434	8 405	6 602
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1 233	874	220
Прочие	1 956	416	1 494
Итого:	31 083	65 062	49 633

3.9. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2019	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2020	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2021
Резерв на отпуск	1 663	3 467	(3 590)	1 540	4 434	(4 497)	1 477
Годовая премия	3 887	4 524	(3 887)	4 524	5 498	(5 467)	4 555
Страховые взносы	1 169	1 832	(1 622)	1 379	2 409	(2 306)	1 482
Резерв на неподтвержденные расходы	171	719	(160)	730	137	(716)	151
Итого:	6 890	10 542	(9 259)	8 173	12 478	(12 986)	7 665

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в следующей таблице:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2021	2020	2021	2020
Услуги геномики и молекулярной биологии	191 686	131 749	143 601	112 740
Услуги ветеринарно-санитарной экспертизы	116 556	192 387	95 419	158 901
Услуги испытания качества кормов и продуктов животного происхождения	61 402	59 169	55 287	51 741
Услуги	-	139	-	-
Итого:	369 644	383 444	294 307	323 381

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Расходы на производство по элементам затрат	2021	2020
Материальные затраты	204 922	232 534
Амортизация	31 888	37 442
Расходы на оплату труда	39 945	38 218
Отчисления на социальные нужды	11 046	10 098
Прочие затраты, в том числе:	6 506	5 089
<i>Командировочные расходы</i>	<i>120</i>	<i>47</i>
<i>Лабораторные исследования и анализы вет. службы</i>	<i>3 203</i>	<i>1 956</i>
<i>Обязательное обучение и сертификация персонала</i>	<i>350</i>	<i>117</i>
<i>Прочее</i>	<i>2 833</i>	<i>2 969</i>
Итого:	294 307	323 381

Расшифровка управленческих расходов за 2021 и 2020 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Расходы от обычных видов деятельности (управленческие расходы)

Управленческие расходы	2021	2020
Расходы на оплату труда	12 960	11 763
Амортизация	8 012	7 589
Отчисления на социальные нужды	3 284	2 935
Материальные затраты	1 821	2 282
Прочие затраты, в том числе:	47 288	34 696
<i>Содержание, обслуживание помещений, коммунальные расходы</i>	21 349	17 457
<i>Лабораторные исследования и анализы вет.службы</i>	1 610	405
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	10 746	7 568
<i>Добровольное медицинское страхование</i>	1 295	1 242
<i>Налоги, сборы, обязательные платежи</i>	1 117	1 261
<i>Командировочные и представительские расходы</i>	584	65
<i>Обслуживание и ремонт оборудования</i>	7 596	3 088
<i>Услуги связи, почты, интернет</i>	412	540
<i>Кадровое администрирование</i>	134	220
<i>Прочее</i>	2 445	2 850
Итого:	73 365	59 265

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2021 и 2020 годы представлена в следующей таблице:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Прочие доходы

Прочие доходы	2021	2020
Курсовые разницы	954	1 518
Прибыль прошлых лет	387	8 718
Резерв по сомнительным долгам	3	615
Итого:	1 344	10 852

Расшифровка прочих расходов за 2021 и 2020 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 22 (тыс. руб.)

Прочие расходы

Наименование показателя	Всего	
	2021	2020
Восстановление НДС (непринимаемые)	739	59
Курсовые разницы	403	2 165
Убытки прошлых лет	287	712
Услуги банка	65	86
Расходы по защите от вируса	44	69
Расход связанный с ликвидацией / списанием ОС	26	46
Расход по штрафам и пеням за нарушение условий договоров	5	-
Резерв по сомнительным долгам	-	89
Прочие расходы	32	152
Итого:	1 601	3 378

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 2021 год 716 тыс. руб., за 2020 год 610 тыс. руб.

Таблица 23 (тыс. руб.)

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль до налогообложения	1 720	8 272
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	344	1 654
Постоянный налоговый расход	197	113
Постоянный налоговый доход	-	(147)
Изменение отложенных налоговых активов	(676)	(1 772)
отложенные налоговые активы прочие	40	(1 163)
отложенные налоговые активы на убыток	(716)	(609)
Изменение отложенных налоговых обязательств	851	762
Итого текущий налог на прибыль	716	610

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 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.

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».

Таблица 24

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

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 ПАО «Группа Черкизово», Председатель Правления ПАО «Группа Черкизово»
Михайлов Евгений Игоревич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Бенефициарный владелец, Председатель Совета директоров ПАО «Группа Черкизово», Директор по развитию бизнеса ПАО «Группа Черкизово»
Михайлова Лидия Ильинична	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Бенефициарный владелец

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).

Таблица 25 (тыс. руб.)

За 2021 год

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); («+» реализация, «-» приобретение)	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	585	-	Безналичная путем перечисления
АО "Васильевская ПТФ"	Реализация товаров, работ, услуг	46 056	3 901	Безналичная путем перечисления
ПАО "Груша Черкизово"	Приобретение товаров, работ, услуг	(11 904)	(3 497)	Безналичная путем перечисления
	Авансы выданные	(248)	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	411	-	
АО "Куриное Царство"	Реализация товаров, работ, услуг	112 924	78 740	Безналичная путем перечисления
ООО "КОМПАС ФУДС"	Реализация товаров, работ, услуг	229	-	Безналичная путем перечисления
АО "Петелинская птицефабрика"	Реализация товаров, работ, услуг	2 874	1 977	Безналичная путем перечисления
	Авансы выданные	(13)	-	
ОАО "Пензенский комбинат хлебопродуктов"	Реализация товаров, работ, услуг	1 085	59	Безналичная путем перечисления
ООО "ПИТ-ПРОДУКТ"	Реализация товаров, работ, услуг	97	97	Безналичная путем перечисления
ООО "Тамбовская индейка"	Реализация товаров, работ, услуг	29 426	2 395	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	78	-	
ООО ТД "Черкизово"	Реализация товаров, работ, услуг	24 528	12 408	Безналичная путем перечисления
АО "Черкизово-Кашира"	Реализация товаров, работ, услуг	5 048	450	Безналичная путем перечисления
ООО "УК Птицеводство Группы Черкизово"	Реализация товаров, работ, услуг	30	-	Безналичная путем перечисления
ООО "Черкизово - ОЦО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 204)	(201)	Безналичная путем перечисления
ООО "ЧЕРКИЗОВО-РАСТЕНИЕВОДСТВО"	Реализация товаров, работ, услуг	216	67	Безналичная путем перечисления
ООО "ЧЕРКИЗОВО-СВИНОВОДСТВО"	Реализация товаров, работ, услуг	151 757	111 761	Безналичная путем перечисления
АО "ЧМПЗ"	Приобретение товаров, работ, услуг	(124)	(71)	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	20 405	5 130	
Итого:	Приобретение товаров, работ, услуг	(13 233)	(3 769)	
	Реализация товаров, работ, услуг	395 670	216 984	
	Авансы полученные	78	-	
	Авансы выданные	(261)	-	

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021 год в размере 6 900 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 1 260 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не предусмотрены и в 2021 году не выплачивались.

Таблица 26 (тыс. руб.)

За 2020 год

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); («+» реализация, «-» приобретение)	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	2 899	2 176	Безналичная путем перечисления
ООО "БРОЙЛЕР ИНВЕСТ"	Реализация товаров, работ, услуг	3 334	-	Безналичная путем перечисления
АО "Васильевская ИТФ"	Реализация товаров, работ, услуг	59 033	6 020	Безналичная путем перечисления
ПАО "Группа Черкизово"	Приобретение товаров, работ, услуг	(8 032)	(18 333)	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	1 335	981	
АО "Куриное Царство"	Реализация товаров, работ, услуг	132 867	131 868	Безналичная путем перечисления
АО "Куриное Царство-Брянск"	Реализация товаров, работ, услуг	12 159	-	Безналичная путем перечисления
ООО "ЛИСКО Бройлер"	Реализация товаров, работ, услуг	21 821	-	Безналичная путем перечисления
АО "Ожерельевский комбикормовый завод"	Реализация товаров, работ, услуг	1 461	-	Безналичная путем перечисления
АО "Петелинская птицефабрика"	Реализация товаров, работ, услуг	14 601	1 515	Безналичная путем перечисления
	Авансы выданные	49	-	
ОАО "Пензенский комбинат хлебопродуктов"	Реализация товаров, работ, услуг	1 819	4 219	Безналичная путем перечисления
ЗАО "РОВЕНЬСКИЙ БРОЙЛЕР"	Реализация товаров, работ, услуг	5 430	-	Безналичная путем перечисления
ООО "Тамбовская индейка"	Реализация товаров, работ, услуг	27 949	5 032	Безналичная путем перечисления
ООО ТД "Черкизово"	Реализация товаров, работ, услуг	74	-	Безналичная путем перечисления
АО "Черкизово-Кашира"	Реализация товаров, работ, услуг	4 682	2 784	Безналичная путем перечисления
ООО "Черкизово - ОЦО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(933)	(218)	Безналичная путем перечисления
ООО "ЧЕРКИЗОВО-РАСТЕНИЕВОДСТВО"	Реализация товаров, работ, услуг	496	-	Безналичная путем перечисления
ООО "ЧЕРКИЗОВО-СВИНОВОДСТВО"	Реализация товаров, работ, услуг	117 864	78 179	Безналичная путем перечисления
АО "ЧМПЗ"	Приобретение товаров, работ, услуг	(157)	(2)	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	8 815	7 724	
Итого:	Приобретение товаров, работ, услуг	(9 122)	(18 553)	
	Реализация товаров, работ, услуг	416 640	240 499	
	Авансы выданные	49	-	

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2020 год в размере 5 288 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 991 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не предусмотрены и в 2020 году не выплачивались.

6.3. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 Группы 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.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

6.6. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками Группы Черкизово в целом, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Группы. 26 июня 2013 года Приказом Генерального директора введено в действие Положение об интегрированной системе управления рисками Группы предприятий «Черкизово». Контроль за исполнением приказа возложен на руководителя внутреннего контроля и рисков. Отдельным приказом от той же даты было введено в действие Положение о Комитете по рискам Группы предприятий «Черкизово».

Установлены следующие основные риски, контроль за которыми осуществляется непосредственно Советом директоров и комитетами Совета директоров:

Страновые и региональные риски

Поскольку Группа Черкизово осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Группу Черкизово, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Группы Черкизово.

В целом, экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Общества.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;

- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

По оценкам Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Региональные риски

Общество и его дочерние предприятия расположены и зарегистрированы в качестве налогоплательщика на территории нескольких областей.

Правительство каждой области оказывает влияние на деятельность Общества посредством принятия законодательных и регулятивных мер, что может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По прогнозам Общества в обозримом будущем не предполагается настолько сильного ухудшения ситуации в областях, чтобы это могло резко негативно сказаться на деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

- *Кредитный риск* (неоплата / несвоевременная оплата счетов клиентами). Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели финансовой отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличения резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране. Риск для такого показателя финансовой отчетности, как займы выданные, минимален, поскольку все займы выданы зависимым обществам;
- *Риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели финансовой отчетности Общества, как финансовые вложения, кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;
- *Риск изменения процентных ставок* не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Общества, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Общества, так и для заемщиков – зависимых обществ;
- *Валютный риск*. Изменения валютного курса оказывают на Общество незначительное влияние, т.к. все обязательства Общества выражены в валюте РФ (рублях).

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Непосредственно для ведения Обществом деятельности лицензии не требуются. Тем не менее, ряд зависимых обществ осуществляет свою деятельность на основании лицензий. Соответственно, Общество косвенно подвержено риску, если такие лицензии не будут продлены или переоформлены. Если регулирующие органы выявят нарушения условий лицензий, допущенные дочерними или зависимыми обществами, то это может привести к приостановке, отзыву или отказу от продления лицензий и разрешений, выданных зависимым обществам. Каждый из вышеуказанных исходов может оказать существенное негативное воздействие на финансовое положение и деятельность Общества.

Риск, связанный с возможной ответственностью Общества по долгам третьего лица, дочернего общества

По мнению органов управления Общества, указанный риск отсутствует, так как предоставленные Обществом обеспечения другим компаниям незначительны.

6.7. Условные обязательства и условные активы

Общество не 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 2021 года не создавался.

Представитель по доверенности

№ ОЦОп/21/0115 от 29.10.2021 г.

«11» марта 2022 года



Е.В. Федотова