

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности**

ООО «ЧЕРКИЗОВО-Мясные продукты»

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	5
2.3. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
2.5. ЗАПАСЫ.....	7
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	8
2.7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	9
2.8. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	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	11
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	11
2.16. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	12
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	13
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
3.3. ЗАПАСЫ.....	14
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	14
3.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	15
3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	16
4.1. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	16
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	17
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	18
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	18
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
6.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ)	20
6.4. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА	20
6.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	21
6.6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	21

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЧЕРКИЗОВО-Мясные продукты» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕРКИЗОВО-Мясные продукты» (сокращённое название – ООО «ЧЕРКИЗОВО-МП»), ИНН 5019029690 / КПП 710001001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 20 ноября 2018 года Межрайонной ИФНС № 7 по Московской области за основным государственным регистрационным номером 1185022006620.

Общество зарегистрировано по адресу: 301847, Тульская область, г.о. г. Ефремов, Ефремов г, Молодежная ул, 10, к. произв, офис 2.29/2 Эт.

Почтовый адрес Общества: 301847, Тульская область, г.о. г. Ефремов, Ефремов г, Молодежная ул, 10, к. произв, офис 2.29/2 Эт.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности согласно Устава Общества является производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы (ОКВЭД 10.13).

Численность работающих в 2021 и 2020 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Среднесписочная численность	4	1

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами учредителями Общества являются:

Таблица 2

Владелец	Доля в уставном капитале, руб.	% от УК
ООО «АПК «Михайловский»	100 000	100
Итого	100 000	100

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 100 тысяч руб.

Информация об органах управления Обществом

Таблица 3

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	ООО «АПК «Михайловский»	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Измайлов Леонид Георгиевич на основании Решения Единственного учредителя № 10/1121е от 10.11.2021	Руководство текущей деятельностью Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «ЧЕРКИЗОВО-ОЦО» согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-76997 от 01.07.2020 г.

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 № 13/01-03-02.

Принятая Обществом учетная политика применяется, начиная с 2018 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, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

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.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком РФ, на отчетную дату:

Таблица 4

Валюта	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года	На 31.12.2019 года
Доллар США	74.2926	73,8757	61,9057
Евро	84.0695	90,6824	69,3406

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.

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 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. 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 5

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Транспортные средства	От 3 до 5 лет
Земельные участки	Свыше 30 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».

2.5. 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.

2.6. 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 других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

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.

Классификация 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.

2.7. 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. 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 Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 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.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива

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.

К прочим активам относятся, в том числе и беспроцентные займы и векселя.

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 6 мая 1999 года № 32н.

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

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

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 6 мая 1999 года № 33н.

Прямые расходы, связанные с производством готовой продукции, 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 «Издержки обращения» 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

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.

2.14. 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 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.

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 Министерством 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.

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 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 6 (тыс. руб.)

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2021
Транспортные средства	-	-	-	-	1 092	-	1 092
Земельные участки	15 139	-	-	15 139	70 117	-	85 256
Итого:	15 139	-	-	15 139	71 209	-	86 348

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов движений накопленной амортизации по группам основных средств нет.

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты капитальных вложений, неоформленные актами приёмки-передачи основных средств и иными документами по состоянию на 31.12.2021 года в сумме 158 672 тыс. руб., на 31.12.2020 года в сумме 108 049 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 28 190 руб.

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

3.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены в следующей таблице:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по авансам выданным, по инвестиционным проектам	25 510	8 388	-
Расходы будущих периодов	360	-	-
Итого:	25 870	8 388	-

3.3. Запасы

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

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

Таблица 8 (тыс. руб.)

Виды запасов	На 31.12.2020	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2021
Материалы	-	18	-	-	18
Итого:	-	18	-	-	18

3.4. Дебиторская задолженность

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

Таблица 9 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	83	2	8 556
Налоги и сборы	5 960	103	4 593
Прочие дебиторы, в том числе:	300 638		
<i>Аренда земли</i>	106	-	-
<i>Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента</i>	672	-	-
<i>Расчеты с учредителями по вкладам в имущество</i>	299 860	6 049	9 750
Итого:	306 679	6 154	22 900

3.5. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены в следующей таблице:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Рублевые счета	555	454	127
Итого:	555	454	127

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.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 100 тыс. руб.

Задолженность по уплате взносов в уставный капитал отсутствует.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались в 2021, 2020 и 2019 годах.

Добавочный капитал Общества сформирован вкладами в имущество согласно решений учредителя № 04/521е от 04.05.2021, № 03/621е от 03.06.2021, № 05/29е от 05.02.2019 г., № 15/109е от 15.10.2019 г., и по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 575 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 и 2019 года составляет 55 000 тыс. рублей.

Задолженность учредителя по вкладу в имущество по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 299 860 тыс. рублей, отражается в составе строки Дебиторская задолженность.

3.7. Заемные средства

Структура краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена в следующей таблице:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предостав ления	Сумма задолженности на 31.12.2021	Сумма задолженности на 31.12.2020	Сумма задолженности на 31.12.2019
ООО «АПК МИХАЙЛОВСКИЙ»	ДЗ-0502-20	05.02.2020	31.01.2021	займ	-	75 000	

3.8. Кредиторская задолженность

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

Таблица 12 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщики и подрядчики	13 249	11 551	11 472
Расчеты по налогам на прибыль	532	524	362
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	13	-	-
Аренда земли	1	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	13
Итого:	13 795	12 076	11 847

3.9. Оценочные обязательства

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид резерва	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 оплату отпусков	2	23	(23)	2	416	(172)	246
Резерв на годовые премии сотрудникам	-	47	(47)	-	169	(169)	-
Прочие резервы	-	-	-	-	60	-	60
Итого:	2	70	(70)	2	645	(341)	306

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена в следующей таблице:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	-	191
Расходы на социальное страхование и обеспечение	-	59
Консультационные услуги	155	524
Транспортные расходы	90	-
Прочие расходы	8	2 121
Итого	253	2 895

4.2. Прочие доходы и расходы

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

Таблица 15 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2021	2020
Курсовые разницы	265	452
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	113	-
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	7 185	-
Итого	7 563	452

Расшифровка прочих расходов за 2021 и 2020 год представлена в следующей таблице:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2021	2020
Расход по благотворительности	4 709	-
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	7 290	-
Расход по штрафам	1	-
Курсовые разницы	398	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	72	844
Услуги банка	1 196	39
Нотариальные услуги	76	24
Госпошлина	336	4
Убытки прошлых лет	44	48
Расходы по защите от вируса	5	-
Услуги оценки	25	-
Юридические расходы (в т.ч. Регистрация, БТИ, госпошлина и тд.)	197	-
НДС, списанный по ТМЦ, услугам непроизводственного назначения	1	-
Итого:	14 350	958

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 и 2020 годы 0 руб.

Таблица 17 (тыс. руб.)

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль до налогообложения	(7 036)	(3 757)
<i>Ставка по налогу на прибыль по прочей деятельности</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Условный расход по налогу на прибыль	(1 407)	(751)
Постоянный налоговый расход	942	9
Постоянный налоговый доход	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	465	671
<i>отложенные налоговые активы на убыток</i>	<i>445</i>	<i>671</i>
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	<i>12</i>	<i>-</i>
<i>отложенные налоговые активы на прибыль/убыток прошлых лет</i>	<i>8</i>	<i>-</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	71
Итого текущий налог на прибыль	0	0

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».

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

Таблица 18

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
Михайлов Евгений Игоревич	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).

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЧЕРКИЗОВО-Мясные продукты» за 2021 год

За 2021 год

Таблица 19 (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;
ООО "АПК МИХАЙЛОВСКИЙ"	Вклад в УК	520 000	299 860	Безналичная путем перечисления
ПАО "ГРУППА ЧЕРКИЗОВО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(298)	(72)	Безналичная путем перечисления
ООО "КОМПАС ФУДС"	Приобретение товаров, работ, услуг	(460)	-	Безналичная путем перечисления
ООО "ЧЕРКИЗОВО ТЭК"	Приобретение товаров, работ, услуг	(619)	(619)	Безналичная путем перечисления
АО "ЧЕРКИЗОВО-КАШИРА"	Приобретение товаров, работ, услуг	-	(11 459)	Безналичная путем перечисления
ООО "Черкизово - ОЦО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(122)	(13)	Безналичная путем перечисления
Итого:	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 499)	(12 163)	
	Вклад в УК	520 000	299 860	

В Обществе начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021 год в размере 323 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование составили 99 тыс. руб.

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

За 2020 год

Таблица 20 (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;
ООО "АПК МИХАЙЛОВСКИЙ"	Полученные займы	(90 000)	(75 000)	Безналичная путем перечисления
	Вклад в УК	-	6 049	
ПАО "ГРУППА ЧЕРКИЗОВО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(579)	(72)	Безналичная путем перечисления
АО "ЧЕРКИЗОВО-КАШИРА"	Приобретение товаров, работ, услуг	-	(11 459)	Безналичная путем перечисления
ООО "Черкизово - ОЦО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(52)	(13)	Безналичная путем перечисления
Итого:	Приобретение товаров, работ, услуг	(631)	(11 544)	
	Полученные займы	(90 000)	(75 000)	
	Вклад в УК	-	6 049	

В Обществе начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2020 год в размере 227 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование составили 70 тыс. руб.

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

6.3. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года (События после отчетной даты)

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. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

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.

6.6. Условные обязательства и условные активы

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям), в связи с чем резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2021 года не создавался.

Представитель ООО «Черкизово-ОЦО» по доверенности
№ ОЦОп/21/0433 от 29.10.2021 г.
«16» марта 2022 года



Е.В. Федотова