

**Пояснения  
к бухгалтерской отчетности**

**ООО «Черкизово АЙПИ»  
за 2021 год**

## Содержание

<b>1.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА .....	3
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ .....	3
<b>2.</b>	<b>ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>4</b>
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 .....	5
2.4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	6
2.5.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	6
2.6.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	7
2.7.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ .....	7
2.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	7
2.9.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ .....	8
2.10.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ .....	8
2.11.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	9
2.12.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	9
2.13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.14.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	11
<b>3.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ....</b>	<b>12</b>
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....	12
3.2.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	12
3.3.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	12
3.4.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	13
3.5.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	13
3.6.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	13
<b>4.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>14</b>
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	14
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	15
<b>5.</b>	<b>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....</b>	<b>16</b>
<b>6.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....</b>	<b>17</b>
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	17
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	17
6.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА .....	19
6.4.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	19
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	20
6.7.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	20

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЧЕРКИЗОВО АЙПИ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕРКИЗОВО АЙПИ» (сокращённое название – ООО «Черкизово АЙПИ»), ИНН/КПП 3906386285 / 771801001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 4 декабря 2019 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по г. Калининград за основным государственным номером 1193926016492.

Юридический адрес Общества: 107143, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Метрогородок, ул. Пермская, д.5, стр. 1, офис 312.

Почтовый адрес Общества: 107143, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Метрогородок, ул. Пермская, д.5, стр. 1, офис 312.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества является аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.

Численность сотрудников за 2021 и 2020 года составила:

Таблица 1

Наименование показателя	За 2021г	за период с 04 декабря 2019 года - 31 декабря 2020 года
Среднесписочная численность	0,1	-

### 1.2. Информация об органах управления Обществом

В соответствии с учредительными документами участниками Общества:

Таблица 2

Владелец	Доля в уставном капитале	% от УК	% голосов
ПАО «Группа Черкизово»	5 500 634,35	99,98	99,98
ООО «АПК «Михайловский»	1 100,35	0,02	0,02
<b>Итого</b>	<b>5 501 734,70</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 5 502 тыс. руб. Задолженность по уплате взносов в уставный капитал отсутствует.

Таблица 3

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	-	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Гапоненко Максим Николаевич с 04.12.2019	Руководство текущей деятельностью Общества ( <i>Решение от 15.11.2019</i> )

## 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 № 14/01-09-01.

Принятая Обществом учетная политика применяется, начиная с 2019 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, осмотрительности, 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.

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 4

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 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, бывшего 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.

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. Материально-производственные 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:

- транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения материально-производственных запасов путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ;
- проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение МПЗ, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;

- расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ;
- фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организации, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

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

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

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. 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.

## **2.7. 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.

## **2.8. 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 активам относятся также беспроцентные займы и векселя.

### **2.9. Формирование доходов**

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

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

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

Выручка определяется с учетом всех предоставленных согласно договорам скидок.

### **2.10. 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.

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

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

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

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

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

### **2.11. Отложенные налоги**

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

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

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

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

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

### **2.12. 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 Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, ежегодно (но не ранее

1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года согласно приказа № 14-07-01-02/1 от 01.12.2021.

### **2.13. 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.

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

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

#### **Резервы на оплату отпусков и на годовые премии**

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

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

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.

#### **2.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

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

Движение первоначальной стоимости Нематериальных активов в течение отчетного и предыдущего годов по основным типам (приобретение, выбытие и т.п.) и изменение стоимости Нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, приведены в таблице:

Таблица 5 (тыс. руб.)

#### Движение Нематериальных активов

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2021
Товарные знаки	-	1	-	1	-	1
<b>Итого:</b>	-	-	-	1	-	1

Данные о движении сумм накопленной амортизации приведены в следующей таблице:

Таблица 6 (тыс. руб.)

#### Движение сумм накопленной амортизации

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	Списано амортизации по выбывшим НМА в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2021
Товарные знаки	-	-	-	(1)	-	(1)
<b>Итого</b>	-	-	-	(1)	-	(1)

#### 3.2. Дебиторская задолженность

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

Таблица 11 (тыс. руб.)

#### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Расчеты по авансам выданным	52	15	
Налоги	297	249	196
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 168	2 246	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	715	616
<b>Итого:</b>	<b>5 517</b>	<b>3 225</b>	<b>812</b>

#### 3.3. Денежные средства

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

#### Денежные средства

Денежные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Рублевые счета	21	288	-
<b>Итого:</b>	<b>21</b>	<b>288</b>	<b>-</b>

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

В 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.

### **3.4. Капитал и резервы**

Уставный капитал Общества в 2021 году не менялся и составил по состоянию на 31 декабря 2021 года 5 502 тыс. руб. Решений о выплате дивидендов в 2021 году не принималось.

### **3.5. Кредиторская задолженность**

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

Таблица 15 (тыс. руб.)

#### **Кредиторская задолженность**

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 31.12.2019</b>
Поставщики и подрядчики	85	794	491
Авансы полученные	-	-	582
Налоги и сборы	216	217	55
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	32	3
<b>Итого:</b>	<b>303</b>	<b>1 043</b>	<b>1 131</b>

### **3.6. Оценочные обязательства**

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

Таблица 16 (тыс. руб.)

#### **Оценочные обязательства**

<b>Оценочные обязательства</b>	<b>Остаток на 31.12.2019</b>	<b>Начисленный резерв в течение года</b>	<b>Погашенный резерв в течение года</b>	<b>Остаток на 31.12.2020</b>	<b>Начисленный резерв в течение года</b>	<b>Погашенный резерв в течение года</b>	<b>Остаток на 31.12.2021</b>
Резервы на оплату отпусков	-	4	(3)	1	2	(2)	1
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>(3)</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>(2)</b>	<b>1</b>

#### 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 17 (тыс. руб.)

##### Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2021 год	За период с 04 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года	2021 год	За период с 04 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года
Неисключительные права на использование товарных знаков	4 427	4 519	-	-
Сдача в аренду оборудования, зданий и сооружений	-	273	-	-
<b>Итого:</b>	<b>4 427</b>	<b>4791</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Таблица 19 (тыс. руб.)

##### Расходы от обычных видов деятельности (управленческие расходы)

Наименование показателя	Всего	
	2021 год	За период с 04 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года
Расходы на оплату труда	35	39
Отчисления на социальные нужды	11	12
Материальные затраты	76	112
Прочие затраты, в том числе:	722	578
Информационные, консультационные услуги	288	226
Аренда	170	199
Прочие расходы	264	152
<b>Итого</b>	<b>844</b>	<b>741</b>

#### 4.2. Прочие доходы и расходы

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

Таблица 20 (тыс. руб.)

##### Прочие доходы

Прочие доходы	Всего	
	2021 год	За период с 04 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года
Курсовые разницы	686	505
Доход связанный с продажей / покупкой валюты	-	47
<b>Итого:</b>	<b>686</b>	<b>552</b>

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

Таблица 21 (тыс. руб.)

##### Прочие расходы

Наименование показателя	Всего	
	2021 год	За период с 04 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года
Расход связанный с продажей / покупкой валюты	-	47
Курсовые разницы	619	693
Убыток прошлых лет	32	3
Услуги банка	38	39
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1	-
Списание дебиторской задолженности	100	-
<b>Итого:</b>	<b>790</b>	<b>782</b>

## 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 период с 04 декабря 2019 года - 31 декабря 2020 года - 764 тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	За период с 04 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3 479</b>	<b>3 821</b>
<i>Ставка по налогу на прибыль по прочей деятельности</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>696</b>	<b>764</b>
Постоянный налоговый расход	20	-
Постоянный налоговый доход	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	6	-
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	<i>6</i>	<i>-</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств	(6)	-
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(716)</b>	<b>(764)</b>

## 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 23

#### 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
ПАО «Группа Черкизово»	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	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).

За 2021 год

Таблица 24 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
ООО "Черкизово - ОЦО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(52)	(13)	Безналичная путем перечисления
ПАО "Группа "Черкизово"	Приобретение товаров, работ, услуг	(288)	(72)	Безналичная путем перечисления
CG TRADING LIMITED	Реализация товаров, работ, услуг	94	-	Безналичная путем перечисления
ООО "ТД ЧЕРКИЗОВО"	Реализация товаров, работ, услуг	5 819	5 168	Безналичная путем перечисления
<b>Итого:</b>	<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>(340)</b>	<b>(85)</b>	
<b>Итого:</b>	<b>Реализация товаров, работ, услуг</b>	<b>5 914</b>	<b>5 168</b>	

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

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021 год в размере 36 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 11 тыс. руб.

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

За период с 04 декабря 2019 года - 31 декабря 2020 года

Таблица 25 (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 "Черкизово - ОЦО"	Приобретение товаров, работ, услуг	(52)	(13)	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	(67)	-	
ПАО "Группа "Черкизово"	Займы полученные	(1 000)	-	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(216)	(144)	
CG TRADING LIMITED	Реализация товаров, работ, услуг	255	684	Безналичная путем перечисления
ООО "ТД ЧЕРКИЗОВО"	Реализация товаров, работ, услуг	5 580	2 246	Безналичная путем перечисления
<b>Итого:</b>	<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>(268)</b>	<b>(157)</b>	
	<b>Авансы полученные</b>	<b>(67)</b>	<b>-</b>	
	<b>Реализация товаров, работ, услуг</b>	<b>5 835</b>	<b>2 930</b>	
	<b>Займы полученные</b>	<b>(1 000)</b>	<b>-</b>	

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

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2020 год в размере 37 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 11 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 Общества может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-

19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

### **6.5. Налоговое законодательство**

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

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».

### **6.7. 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 по доверенности  
№ ОЦОп/21/0164 от 29.10.2021 года  
«16» марта 2022 года



Е.В. Федотова