

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

**Акционерного Общества
«Черкизовский мясоперерабатывающий завод»**

за 2021 год

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	10
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	10
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	11
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	12
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
2.2.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
2.3.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	13
2.4.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	14
2.5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	14
2.6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
2.7.	ЗАПАСЫ	15
2.8.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	16
2.9.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	17
2.10.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	17
2.11.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	17
2.12.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
2.13.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	18
2.14.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ.....	19
2.15.	УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	19
2.16.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	20
2.17.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	21
2.18.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	22
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	23
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	23
3.2.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	24
3.3.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
3.4.	ЗАПАСЫ	25
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	26
3.7.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	26
3.8.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	27
3.9.	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	27
3.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
3.11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
3.12.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	28
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	29
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
5.	ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	33
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	33
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	33
6.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.....	37
6.4.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	37
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	38
6.6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	38

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Акционерное Общество «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» (сокращенное название – АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», далее – «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации («РФ»), в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 14 августа 2002 года Управлением Министерства РФ по налогам и сборам по городу Москве, за основным государственным регистрационным номером 1027700126849 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 004856986).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является переработка и консервирование мяса (ОКВЭД 2 10.11).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 107143, город Москва, улица Пермская, владение 5.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 107143, город Москва, улица Пермская, владение 5.

Общество имеет шесть филиалов:

- Екатеринбургский филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 620902, Свердловская область, город Екатеринбург, 1-й Системный переулок, дом № 6 строение 1.
- Краснодарский Филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 350066, Краснодарский край, город Краснодар, улица Бородинская, дом № 150/11.
- Пензенский филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 440015, Пензенская область, город Пенза, улица Аустрина, дом № 178 Б.
- Ульяновский филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 432045, Ульяновская область, город Ульяновск, Московское шоссе, дом № 12.
- Данковский филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 399851, Липецкая область, Данковский район, город Данков, улица Зайцева, дом № 10.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

Численность сотрудников в 2021 и 2020 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2021 год	2020 год
Среднесписочная численность	3 837	3 976

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами основным учредителем Общества является ПАО «Группа Черкизово», владеющее 94,85 % уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 10 446 тыс. руб. Задолженность по уплате взноса в уставный капитал отсутствует.

Информация об органах управления Обществом

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – директор.

Таблица 2

Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Дата назначения на должность	Основание назначения на должность
Директор	Пороло Андрей Юрьевич	с 23.07.2019 г.	Решение Совета директоров (Протокол № 10/079д от 10.07.2019 года)
			Решение Совета директоров (Протокол № 07/720д от 07.07.2020 года)
			Решение Совета директоров (Протокол № 01/721д от 01.07.2021 года)

Совет директоров

Таблица 3

Фамилия, Имя, Отчество
Белозерова Екатерина Александровна (Рудова)
Иващенко Владимир Алексеевич
Кириллова Алена Александровна
Кузнецов Константин Александрович
Ромайкина Елена Витальевна
Шаляпин Иван Владимирович
Селецкая Александра Анатольевна

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «ЧЕРКИЗОВО-ОЦО» согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-76976 от 01.07.2020 г. с 01.07.2020 по настоящее время,

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 № 04/01-03-105.

Принятая Обществом учетная политика применяется, начиная с 2012 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, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. 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 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);

Стоимость чистых активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов меньше величины минимального уставного капитала, установленного действующим законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 8 196 703 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 7 629 260 тыс. руб., 31 декабря 2019 года: 7 103 942 тыс. руб.), а также Общество получило убыток в 2021 году в размере 962 542 тыс. руб. (убыток за 2020 год: 162 868 тыс. руб.). Финансирование Общества осуществляется связанными сторонами и, соответственно, при необходимости долг перед связанными сторонами и величина чистых активов Общества будут реструктурированы, что позволит Обществу погашать обязательства в установленном порядке и продолжать свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.2. Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.7.

2.3. 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 российского рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27.11.2006 г. № 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 дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

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

Таблица 4

Валюта	На 31.12.2021	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.

2.4. 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 представляются как внеоборотные или долгосрочные соответственно.

2.5. 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 2021 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 Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

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

2.6. 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 30.03.2001 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).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

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	Количество лет
Здания	от 7 до 30 и свыше
Сооружения	от 2 до 30 и свыше
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 30 и свыше
Офисное оборудование	от 1 до 25
Транспортные средства	от 1 до 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 30
Капитальные вложения в арендованное имущество	от 3 до 30 и свыше
Другие виды основных средств	от 1 до 10

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

Объекты основных средств, приобретенные для целей сдачи в аренду, отражаются на счете 3 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.7. 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия внеоборотных активов (далее – «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 материальных ценностей (далее – «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).

Материалы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение с применением счета 10 «Материалы». Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске в производство, на эксплуатационные нужды и другие цели, запасы оцениваются по средней себестоимости, которую определяют путем деления общей себестоимости по каждому виду материальных ценностей на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Передача сырья и материалов в производство в течение месяца производится по средней скользящей или по плановой стоимости.

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.

2.8. Учет 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 10.12.2002 г. № 126н.

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

- затраты на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (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;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов, согласованной учредителями.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не производится рыночная оценка, в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Обесценение финансовых вложений признается при условии устойчивого снижения 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.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. Учет 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 РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

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

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

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

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором были произведены данные расходы.

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

2.12. 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 авансы выданные на приобретение основных средств, долгосрочные беспроцентные займы и векселя

2.13. 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. Все остальные доходы признаются прочими в составе прочих доходов отчета о финансовых результатах.

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.

2.14. 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 производством и продажей, в виде общехозяйственных затрат и коммерческих расходов в конце отчетного периода списываются в состав себестоимости или в состав коммерческих или управленческих расходов.

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.

Расходы на торговую деятельность каждого вида продукции учитываются на отдельных субсчетах 44 «Расходы на продажу» счета и относятся непосредственно на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», 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).

2.15. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

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. Влияния на предыдущие периоды, которые требовали бы ретроспективного отражения, не было.

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.

2.16. 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 29.07.1998 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 бухгалтерской 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 один раз в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в ноябре 2021 г., согласно приказам «О проведении годовой инвентаризации активов и обязательств» № 04/07-01-49 от 16.08.2021 г., №04-07/07-01-0029 от 16.08.2021 г., №04-09/07-01/0013 от 13.08.2021 г.

В 2021 году инвентаризация была проведена согласно графику, утвержденному приказом «О проведении годовой инвентаризации активов и обязательств» № 04/07-01-49 от 16.08.2021 г.

2.17. 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 сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации.

Резерв по сомнительным долгам 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, согласно ПБУ 8/2010. Резервы на оплату отпусков и на годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца с учетом взносов во внебюджетные фонды.

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

Условное обязательство возникает у 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.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28.06.2010 г. № 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:

Движение основных средств

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
Здания	1 853 112	216 332	(5 003)	2 064 441	197 293	-	2 261 734
Сооружения	136 329	17 273	(1 331)	152 271	53 933	(37)	206 167
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 115 003	793 094	(81 343)	4 826 754	489 369	(29 638)	5 286 485
Офисное оборудование	76 479	5 191	(4 891)	76 779	5 083	(847)	81 015
Транспортные средства	583 345	32 673	(51 666)	564 352	25 164	(59 811)	529 705
Производственный и хозяйственный инвентарь	40 832	19 757	(3 365)	57 224	18 644	(2 314)	73 554
Земельные участки	7 696	133	(21)	7 808	-	-	7 808
Капитальные вложения в арендованное имущество	78 530	35 155	-	113 685	15 756	-	129 441
Другие виды основных средств	5 815	146	(322)	5 639	23	(431)	5 231
Итого	6 897 141	1 119 754	(147 942)	7 868 953	805 265	(93 078)	8 581 140

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

Движение сумм начисленной амортизации

Таблица 7 (тыс. руб.)

Группы основных средств	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2019	Начисленная амортизация по основным средствам в течение года	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2020	Начисленная амортизация по основным средствам в течение года	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2021
Здания	(387 597)	(51 301)	1 117	(437 781)	(51 708)	-	(489 489)
Сооружения	(27 358)	(6 543)	1 008	(32 893)	(37 770)	37	(70 626)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(2 127 610)	(470 311)	77 012	(2 520 909)	(463 152)	26 668	(2 957 393)
Офисное оборудование	(53 553)	(7 422)	4 832	(56 143)	(7 293)	829	(62 607)
Транспортные средства	(264 679)	(65 194)	40 702	(289 171)	(52 711)	32 411	(309 471)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(32 848)	(6 776)	3 252	(36 372)	(12 131)	1 831	(46 672)
Капитальные вложения в арендованное имущество	(4 865)	(4 880)	-	(9 745)	(7 025)	-	(16 770)
Другие виды основных средств	(4 654)	(364)	236	(4 782)	(363)	431	(4 714)
Итого	(2 903 164)	(612 791)	128 159	(3 387 796)	(632 153)	62 207	(3 957 742)

Стоимость объектов незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 781 421 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года составляет 530 667 тыс. руб., 31 декабря 2019 года составляет 605 688 тыс. руб.

Иное использование основных средств

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	12 547	203 148	293 913
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	4 806	-	60 046
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 097	4 107	4 162
Основные средства, переведенные на консервацию, в том числе:	5 930	5 385	5 118
Здания	722	493	1 195
Сооружения	29	-	117
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 882	4 892	3 806
Транспортные средства	297	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов основные средства не переоценивались. Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые у Общества, отсутствуют. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетном периоде Обществом не приобретались объекты основных средств по договорам лизинга. Общество также не имеет основные средства, находящиеся в залоге и объекты на консервации.

3.2. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Структура долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов приведена в таблице ниже:

Долгосрочные финансовые вложения

Таблица 9 (тыс. руб.)

Долгосрочные финансовые вложения	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Паи, акции	539 159	539 159	539 159
Итого	539 159	539 159	539 159

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствуют.

3.3. Прочие внеоборотные активы

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

Прочие внеоборотные активы

Таблица 10 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы, выданные за основные средства	79 387	76 153	108 246
Расходы будущих периодов, со сроком погашения более года	91 288	44 976	43 842
Итого	170 675	121 129	152 088

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

3.4. Запасы

а) 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 11 (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	1 157 517	37 496 409	(527 317)	(36 774 063)	1 352 546
Незавершенное производство	266 773	5 612 770	(17 989 549)	12 584 111	474 105
Готовая продукция	212 989	(9 412)	(24 500 356)	24 462 634	163 855
Товары для перепродажи	20 172	470 967	(173 177)	(272 682)	45 280
Итого	1 657 451	43 570 734	(43 190 399)	-	2 037 786

Авансы по приобретению запасов на 31 декабря 2021 года составили 43 326 тыс. руб.

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:

Запасы

Таблица 11.1 (тыс. руб.)

Запасы	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Материалы	1 157 517	992 449
Незавершенное производство	266 773	317 062
Готовая продукция	212 989	163 788
Товары для перепродажи	20 172	57 232
Итого	1 657 451	1 530 531

Резерв под обесценение материалов, которые находятся без движения более одного года, по состоянию на 31 декабря 2021 года был полностью восстановлен в связи со списанием неликвидных материалов, операция отражена развернуто в прочих доходах и расходах. На 31 декабря 2021 года запасов в залоге нет.

3.5. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Покупатели и заказчики	8 359 753	3 012 194	695 353
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	139 452	107 225	62 995
Налоги и сборы	121 926	276 930	345 694
Резерв	(49 545)	(51 609)	(66 374)
НДС по авансам и предоплатам	9 813	11 116	11 119
Краткосрочные беспроцентные займы	-	-	90 000
Прочие дебиторы	52 227	100 097	69 251
Итого	8 633 626	3 455 953	1 208 038

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

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

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Таблица 12.1 (тыс. руб.)

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2019 года	66 374
Увеличение резерва	10 657
Восстановление резерва	(10 206)
Использование резерва	(15 216)
Баланс на 31 декабря 2020 года	51 609
Увеличение резерва	5 336
Восстановление резерва	(2 902)
Использование резерва	(4 498)
Баланс на 31 декабря 2021 года	49 545

3.6. Денежные средства

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

Денежные средства

Таблица 13 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Рублевые счета	196 053	42 592	12 307
Касса	1 545	760	1 310
Специальные счета в банках	286	151	179
Переводы в пути	1 330	-	1 053
Краткосрочные депозиты	46 000	-	-
Итого	245 214	43 503	14 849

В Отчете о движении денежных средств поступления от покупателей и заказчиков показаны свернуто с выплатами бонусов и премий. Также косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ отражены свернуто.

3.7. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов уставный капитал Общества составляет 10 446 тыс. руб.

Информация о составе участников на 31 декабря 2021 года приведена в таблице ниже:

Таблица 14

Полное наименование	Количество обыкновенных акций, штук	Доля акций от количества размещенных акций, %
ПАО «Группа Черкизово»	9 907 803	94,85
Акционерное общество «БМ-Банк»	355 360	3,40
Миноритарии	183 124	1,75
Итого	10 446 287	100,00

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

По состоянию на отчетную дату Обществом размещено 10 446 287 (десять миллионов четыреста сорок шесть тысяч двести восемьдесят семь) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

В 2018 году ПАО «Группа Черкизово» на основании решения Совета директоров Общества от 20 ноября 2018 года и договора вклада в имущество общества от 04 декабря 2018 года, для целей приведения стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной его уставного капитала, обязалось внести безвозмездный вклад в имущество Общества. В следствие чего, добавочный капитал Общества был увеличен на сумму 3 500 000 тыс. руб. Задолженность по оплате вклада в добавочный капитал была погашена акционерами Общества в мае 2019 года.

3.8. Долгосрочные кредиты и займы

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

Таблица 15 (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	Сумма задолженности на 31.12.2021	Сумма задолженности на 31.12.2020	Сумма задолженности на 31.12.2019
ПАО «Группа Черкизово»	ДЗ-2312-19	23.12.2019	31.12.2023	заем	1 000 000	-	-
Итого					1 000 000	-	-

3.9. Краткосрочные кредиты и займы

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

Таблица 16 (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	Сумма задолженности на 31.12.2021	Сумма задолженности на 31.12.2020	Сумма задолженности на 31.12.2019
ПАО «Группа Черкизово»	ДЗ-2312-19	23.12.2019	31.12.2021	заем	-	1 241 060	135 000
АО «Альфа- Банк»	03DM7L	05.04.2021	04.04.2022	кредит	1 500 072	-	-
	03VL1L	07.07.2021	06.07.2022	кредит	4 100 180	-	-
АО «Банк ГПБ»	4920-031-КС	30.04.2020	29.04.2021	кредит	-	1 000 000	-
	4921-052-КС	05.04.2021	04.04.2022	кредит	5 600 000	-	-
Итого					11 200 252	2 241 060	135 000

3.10. Кредиторская задолженность

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

Кредиторская задолженность

Таблица 17 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 000 836	9 530 263	8 526 338
Задолженность за основные средства	81 695	167 147	141 656
Авансы полученные	125 400	143 703	129 255
Налоги и сборы	13 601	18 882	6 741
Прочая	372 267	78 498	212 184
Итого	7 593 799	9 938 493	9 016 174

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

3.11. Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства

Таблица 18 (тыс. руб.)

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 оплату отпусков	134 576	667 636	(635 496)	166 716	379 034	(384 572)	161 178
Резерв на оплату премий, бонусов	64 092	150 836	(153 453)	61 475	108 586	(93 021)	77 040
Резерв по услугам	18 913	19 693	(15 510)	23 096	28 108	(22 925)	28 279
Резервы по маркетинговым расходам	97 209	22	(27 459)	69 772	258	(46 012)	24 018
Прочие резервы	485 380	66 569	(177 559)	374 390	82 163	(322 940)	133 613
Итого	800 170	904 756	(1 009 477)	695 449	598 149	(869 470)	424 128

3.12. Обеспечения обязательств

Информация о поручительствах, выданных по состоянию на 31 декабря 2021 года приведена в следующей таблице:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Поручительства выданные

Наименование кредитора	Договор	Сумма по договору	Информация
ПАО «Сбербанк»	5925П-3 от 01.03.2017	500 000	Поручительство ЧМПЗ за АО «Черкизово-Кашира»
ПАО «Сбербанк»	5926П-3 от 01.03.2017	500 000	Поручительство ЧМПЗ за АО «Черкизово-Кашира»

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 их себестоимости представлена ниже в таблицах:

Выручка от реализации продукции (услуг)

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование	Выручка	
	2021	2020
Колбасные изделия	18 578 262	15 872 104
Мясные полуфабрикаты	13 426 198	9 222 748
Продукция убоя	8 574 842	9 062 063
Мясосырье (говядина, свинина, птица)	3 001 661	5 543 779
Вспомогательное сырье (специи, оболочка)	151 152	212 627
Прочая продукция	559 575	315 575
Реализация услуг	407 555	441 668
Реализация прочих товарно-материальных ценностей	22 685	13 636
Итого	44 721 930	40 684 200

В составе выручки за 2021 и 2020 годы отражены премии за объем проданной продукции, предоставленные покупателям, а также расходы на трейдмаркетинг.

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

Расходы от обычных видов деятельности (себестоимость)

Таблица 21 (тыс. руб.)

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	2021	2020
Материальные затраты	39 099 847	33 735 166
Затраты на оплату труда	2 598 024	2 489 081
Отчисления на социальные нужды	787 744	751 287
Амортизация	535 197	499 913
Прочие затраты	252 468	640 702
Итого по элементам	43 273 280	38 116 149
Изменение остатков (прирост [-]; уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи	(185 306)	38 148
Итого	43 087 974	38 154 297

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

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

Управленческие расходы

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2020
Расходы на оплату труда	173 068	157 336
Амортизация основных средств и нематериальных активов	118 678	94 613
Материальные расходы	21 975	23 795
Расходы на социальное страхование и обеспечение	46 530	39 519
Прочие затраты, в том числе:	768 108	875 984
Информационно-консультационные услуги	445 708	561 093
Содержание и ремонт помещений	124 941	88 577
Налоги и сборы, госпошлины	42 401	38 439
Кадровое администрирование: подбор, обучение, развитие персонала, компенсации расходов	34 580	31 769
Аренда имущества	14 724	51 850
Расходы на связь	12 993	13 434
Программное обеспечение	12 971	16 416
Ремонт и обслуживание оборудования	11 916	16 978
Командировочные расходы	4 936	1 209
Страхование	3 594	2 668
Расходы на транспорт	39 627	42 276
Прочие расходы	19 717	11 275
Итого	1 128 359	1 191 247

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

Коммерческие расходы

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2020
Расходы на оплату труда	398 918	389 699
Расходы на социальное страхование и обеспечение	119 775	112 863
Амортизация основных средств и нематериальных активов	44 952	45 465
Материальные расходы	22 699	23 974
Прочие затраты, в том числе:	1 058 424	923 472
Расходы на транспорт, доставку	688 456	658 961
Маркетинговые и рекламные расходы	228 075	113 193
Аренда имущества	75 257	79 999
Содержание и ремонт помещений	33 191	31 646
Командировочные расходы	12 318	14 522
Недостачи, потери, утилизация	7 638	4 596
Страхование	889	1 083
Информационно-консультационные услуги	500	8 744
Прочие расходы	12 100	10 728
Итого	1 644 768	1 495 473

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

4.2 Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2021	2020
Продажа (покупка) валюты	257 766	283 972
Курсовые разницы	232 775	238 642
Доход по штрафам за нарушение законодательства	106 000	104 000
Прибыль прошлых лет	104 373	193 632
Реализация ТМЦ вторсырья	42 227	21 506
Реализация (выбытие) ОС	29 737	20 369
Оприходование (списание) списанных ТМЦ	16 961	11 391
Субсидии	10 448	-
Инвентаризация ТМЦ	5 263	3 843
Списание кредиторской задолженности	4 524	13 359
Резерв по сомнительным долгам	4 498	633
Излишки при доставке товаров	1 521	1 027
Корректировка счета 60 прошлые периоды	1 306	265
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	421	1 005
Возмещение ущерба виновными лицами	170	249
Деятельность обслуживающих производств	65	185
Услуги банков	17	11 683
Прочее	3 728	17 056
Итого	821 800	922 817

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

Прочие расходы

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2021	2020
Продажа (покупка) валюты	257 752	283 676
Курсовые разницы	180 891	347 506
Убытки прошлых лет	93 949	145 001
Списание неликвидных материалов	43 518	30 160
Деятельность обслуживающих производств	28 895	17 689
Реализация (выбытие) товарно-материальных ценностей, основных средств	26 489	15 196
Реализация ТМЦ вторсырья	19 561	11 653
Коммерческие штрафы	11 663	1 045
Расходы по защите от вируса	9 625	30 604
Резервы по сомнительным долгам	7 595	10 657
Расход по результатам инвентаризации ТМЦ	5 507	1 016
Расход по штрафам за нарушение законодательства	4 037	21 655
Расходы на выплаты премий и компенсаций сотрудникам	3 859	6 078
Списание дебиторской задолженности	2 758	9 758
Налоги, сборы	2 705	3 401
Услуги банков	1 871	2 226
Возмещение ущерба виновными лицами	156	223
Прочие расходы	22 833	24 108
Итого	723 664	961 652

5. Текущий 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 расхода и постоянного налогового дохода отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода за 2021 г. Налог на прибыль за 2021 и 2020 год отсутствует.

Таблица 26 (тыс. руб.)

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2021	2020
Убыток до налогообложения	(1 176 578)	(209 035)
<i>Ставка по налогу на прибыль по прочей деятельности</i>	20%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	(235 316)	(41 807)
Постоянный налоговый расход	51 005	16 170
Постоянный налоговый доход	(21 294)	(20 531)
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	214 880	80 148
<i>отложенные налоговые активы на убыток</i>	214 714	89 358
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	(7 642)	(5 560)
<i>отложенные налоговые активы на прибыль/убыток прошлых лет</i>	7 808	(3 650)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(9 275)	(33 981)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Корректировки по отложенному налогу на прибыль, представлены в таблице ниже:

Корректировки начислений прошлых лет	2021	2020
Строка 2412 Формы 2	190 579	46 167
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 845	(33 981)
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	(9 275)	(33 981)
корректировка прошлых отчетных периодов	11 120	-
Изменение отложенных налоговых активов	188 734	80 148
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	214 880	80 148
корректировка прошлых отчетных периодов	(26 146)	-

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году Общество не принимало решений о прекращении и сокращении 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», а так же конечные бенефициары ПАО «Группа Черкизово», приведены в бухгалтерской отчетности ПАО «Группа Черкизово» за 2021 год, подготовленной в соответствии с РСБУ.

При этом, следующие компании являются дочерними компаниями Общества:

- ООО «ТПК «Черкизово».

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, где применимо):

За 2021 год

Таблица 27 (тыс. руб.)

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 форма расчетов
ООО «Агроном»	Резерв	(44)	-	Безналичная путем перечисления
ООО «МГ Групп»	Авансы выданные	-	175	Безналичная путем перечисления
	Резерв	-	(175)	Безналичная путем перечисления
ООО «АПК Михайловский»	Проценты по займам полученным	(2 759)	-	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	48	4	
ООО «АгроЭнергоСбыт»	Приобретение товаров, работ, услуг	(405 569)	(5 701)	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	94	94	
	Авансы выданные	308 733	10 216	
ООО «ТЭК Напко»	Резерв	(20)	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Земельная компания Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	60	5	Безналичная путем перечисления
АО «Куриное Царство»	Реализация товаров, работ, услуг	7 785	1 283	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	(4)	-	
	Авансы выданные	40	-	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(505)	-	
АО «Лунинский элеватор»	Реализация товаров, работ, услуг	43	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Михайловский Пропетиз»	Реализация товаров, работ, услуг	48	316	Безналичная путем перечисления
	Резерв	(48)	(264)	
ООО «Пит-Продукт»	Реализация товаров, работ, услуг	451 324	54 696	Безналичная путем перечисления
	Авансы выданные	120	-	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(21 697)	(21 510)	
ООО «УК Птицеводство Группы Черкизово»	Приобретение товаров, работ, услуг	(1)	-	Безналичная путем перечисления
	Авансы выданные	2	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	36	-	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» 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 форма расчетов
ООО «ПКО Отечественный продукт»	Реализация товаров, работ, услуг	9 880	-	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(4 137)	(1 943 605)	
	Авансы выданные	3 302	-	
ООО «ТД Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	30 617 714	4 172 424	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(2 826 012)	(277 706)	
	Авансы выданные	32 795	-	
	Авансы полученные	(7 594)	-	
ООО «ТПК Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	179	15	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(25 724)	(65 290)	
АО «Черкизово-Кашира»	Реализация товаров, работ, услуг	4 107 631	3 438 927	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 557 893)	(1 555 395)	
ООО «НИЦ Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	124	71	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	(2)	-	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(20 405)	(5 130)	
ООО «Компас Фудс»	Реализация товаров, работ, услуг	185	-	Безналичная путем перечисления
ООО «ТД «Курская птицефабрика»	Реализация товаров, работ, услуг	(1)	320	Безналичная путем перечисления
ООО «Черкизово-Свиноводство»	Реализация товаров, работ, услуг	12 985	545	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(30 811 067)	(583 401)	
	Авансы полученные	(3)	-	
ПАО «Группа Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	10 247	363	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(483 228)	(450 162)	
	Авансы выданные	73	-	
	Полученные займы	(1 032 000)	(1 000 000)	
ООО «Черкизово - ОЦО»	Реализация товаров, работ, услуг	1 547	354	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(55 219)	(14 765)	
АО «Биком»	Реализация товаров, работ, услуг	935	54 792	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(2 084)	(1 320)	
	Резерв	-	(24 751)	
ООО «Корэс»	Реализация товаров, работ, услуг	289	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Кузнецовский комбинат»	Реализация товаров, работ, услуг	30	-	Безналичная путем перечисления
АО «Васильевская ПФ»	Реализация товаров, работ, услуг	22 890	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Мясокомбинат Всевожский»	Авансы полученные	(19)	-	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(2 524)	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	2 154 878	474 740	
ООО «Назко»	Реализация товаров, работ, услуг	34	-	Безналичная путем перечисления
ОАО «Пензенский комбинат хлебопродуктов»	Реализация товаров, работ, услуг	83	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Перспектива»	Реализация товаров, работ, услуг	150	38	Безналичная путем перечисления
АО «Курская Птицефабрика»	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 244)	(5 573)	Безналичная путем перечисления
	Авансы выданные	1 244	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	-	425	
ООО «Черкизово-Масла»	Реализация товаров, работ, услуг	86	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Черкизово-Растениеводство»	Авансы полученные	(57)	-	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	2 072	-	
ООО «МясновЪ-77»	Авансы полученные	(7)	-	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	152 388	3 108	
ООО «Тамбовская индейка»	Приобретение товаров, работ, услуг	(5 972)	(12)	Безналичная путем перечисления
Итого	Реализация товаров, работ, услуг	37 553 764	8 202 520	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(36 223 281)	(4 929 570)	
	Проценты по займам полученным	(2 759)	-	
	Авансы выданные	346 309	10 391	
	Авансы полученные	(7 686)	-	
	Полученные займы	(1 032 000)	(1 000 000)	
	Резерв	(112)	(25 190)	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2021 год

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

В 2021 году Общество произвело выплату вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 10 102 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в сумме 1 810 тыс. руб.

За 2020 год

Таблица 28 (тыс. руб.)

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 форма расчетов
ООО «Агроном»	Реализация товаров, работ, услуг	24	176	Безналичная путем перечисления
	Резерв	(36)	(132)	
ООО «МГ Групп»	Авансы выданные	-	175	Безналичная путем перечисления
	Резерв	(175)	(175)	
АО «Алтайский Бройлер»	Реализация товаров, работ, услуг	1 687	-	Безналичная путем перечисления
ООО «АПК Михайловский»	Реализация товаров, работ, услуг	48	4	Безналичная путем перечисления
ООО «АгроЭнергоСбыт»	Приобретение товаров, работ, услуг	(372 951)	-	Безналичная путем перечисления
	Авансы выданные	290 061	10 504	
ООО «Бройлер Инвест»	Реализация товаров, работ, услуг	71	-	Безналичная путем перечисления
ООО «ТЗК Напко»	Реализация товаров, работ, услуг	16	152	Безналичная путем перечисления
	Резерв	(52)	(132)	
ООО «Земельная компания Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	60	5	Безналичная путем перечисления
АО «Куриное Царство»	Реализация товаров, работ, услуг	15 938	-	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(314)	-	
АО «Лунинский элеватор»	Реализация товаров, работ, услуг	44	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Михайловский Пропетиз»	Реализация товаров, работ, услуг	48	268	Безналичная путем перечисления
	Резерв	(52)	(216)	
ЗАО «Ровенский Бройлер»	Реализация товаров, работ, услуг	71	-	Безналичная путем перечисления
ООО «УК Птицеводство Группы Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	402	4	Безналичная путем перечисления
ООО «ПКО Отечественный продукт»	Реализация товаров, работ, услуг	55 909	10 512	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(64 559)	(2 488 605)	
	Авансы выданные	13 285	-	
ООО «ТД Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	24 204 623	1 623 330	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(2 110 079)	(156 342)	
	Авансы выданные	54 850	-	
	Авансы полученные	(1 903 348)	-	
ООО «ТПК Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	179	-	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	(15)	-	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(60 054)	(60 466)	
АО «Черкизово-Кашира»	Реализация товаров, работ, услуг	3 429 232	958 778	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 998 086)	(929 642)	
	Авансы полученные	(57 528)	-	
ООО «Ниц Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	157	2	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(8 815)	(7 724)	
ООО «Компас Фудс»	Реализация товаров, работ, услуг	186	-	Безналичная путем перечисления
ООО «ТД «Курская птицефабрика»	Реализация товаров, работ, услуг	321	321	Безналичная путем перечисления
ООО «Черкизово-Свиноводство»	Реализация товаров, работ, услуг	6 035	261	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(27 266 006)	(3 355 510)	
	Авансы выданные	1 563	-	
	Авансы полученные	(4)	-	
ПАО «Группа Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	12 638	1 915	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(629 795)	(674 616)	
	Авансы выданные	12	-	
	Полученные займы	(2 600 000)	(1 241 060)	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» 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 форма расчетов
ООО «Черкизово – ОЦО»	Реализация товаров, работ, услуг	1 338	79	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(49 751)	(8 849)	
ОАО «Биком»	Реализация товаров, работ, услуг	597	53 857	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 148)	(94)	
	Авансы выданные	324	-	
	Резерв	-	(24 751)	
ООО «КОРЭС»	Реализация товаров, работ, услуг	525	617	Безналичная путем перечисления
ООО «Кузнецовский комбинат»	Реализация товаров, работ, услуг	29	-	Безналичная путем перечисления
АО «Васильевская ПФ»	Реализация товаров, работ, услуг	3 189	-	Безналичная путем перечисления
	Приобретение товаров, работ, услуг	(6)	-	
ООО «Мясокомбинат Всевожский»	Авансы полученные	(48)	-	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	2 189 434	202 778	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(55 288)	(63 471)	
ООО «Назко»	Реализация товаров, работ, услуг	51	4	Безналичная путем перечисления
АО «Петелинская птицефабрика»	Реализация товаров, работ, услуг	1 197	-	Безналичная путем перечисления
ОАО «Пензенский комбинат хлебопродуктов»	Реализация товаров, работ, услуг	81	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Перспектива»	Реализация товаров, работ, услуг	150	13	Безналичная путем перечисления
АО «Курская птицефабрика»	Приобретение товаров, работ, услуг	(10 873)	(10 873)	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	425	425	
ООО «Черкизово-Масла»	Реализация товаров, работ, услуг	22	-	Безналичная путем перечисления
ООО «Черкизово-Растениеводство»	Реализация товаров, работ, услуг	2 394	-	Безналичная путем перечисления
ООО «МясновЪ-77»	Приобретение товаров, работ, услуг	(2)	-	Безналичная путем перечисления
	Авансы полученные	(49)	-	
	Реализация товаров, работ, услуг	147 967	5 032	
ООО «Тамбовская индейка»	Приобретение товаров, работ, услуг	(167)	-	Безналичная путем перечисления
	Реализация товаров, работ, услуг	97	9	
Итого	Реализация товаров, работ, услуг	30 075 185	2 858 542	
	Приобретение товаров, работ, услуг	(32 627 894)	(7 756 192)	
	Авансы выданные	360 095	10 679	
	Авансы полученные	(1 960 992)	-	
	Полученные займы	(2 600 000)	(1 241 060)	
	Резерв	(315)	(25 406)	

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

В 2020 году Общество произвело выплату вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 6 835 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в сумме 1 207 тыс. руб.

6.3. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года

События, произошедшие после 31 декабря 2021 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2021 год, отсутствуют.

6.4. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

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

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения 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. В связи с этим, Общество 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 Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Предприятия Группы компаний Черкизово продолжили работу во время пандемии, в то время как менеджмент предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производств и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры, среди прочего, включают в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки, перераспределение ряда производственных линий между предприятиями, а также наем дополнительного персонала для минимизации риска возможной остановки производств. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать серьезных сбоев в работе. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции Группы компаний Черкизово в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

6.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми 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 Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях, существовавших на отчетную дату неопределенностей Общество отразило оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

6.6. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям, от поставщиков). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, кроме отраженного в настоящей бухгалтерской отчетности, не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Представитель по доверенности ООО «Черкизово-ОЦО»
№ ОЦОп/21/0163 от 29.10.2021 года



Е.В. Федотова

21 апреля 2022 года