

**Пояснения  
к бухгалтерской отчетности**

**ПАО «Группа Черкизово»**

**за 2018 год**

## Содержание

<b>1.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>11</b>
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА .....	11
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	11
<b>2.</b>	<b>ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>13</b>
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	13
2.2.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	14
2.3.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	15
2.4.	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....	15
2.5.	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	16
2.6.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	16
2.7.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	17
2.8.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ .....	18
2.9.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ .....	18
2.10.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ .....	18
2.11.	УЧЕТ ПРОЧИХ ОБОРОТНЫХ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ .....	19
2.12.	УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	19
2.13.	УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	19
2.14.	ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	20
2.15.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	20
2.16.	УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ АКТИВОВ .....	21
2.17.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	22
<b>3.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....</b>	<b>22</b>
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	22
3.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	24
3.3.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	24
3.4.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	25
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	25
3.6.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	26
3.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	26
3.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	26
3.9.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	26
3.10.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	27
3.11.	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	28
3.12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	28
3.13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	28
3.14.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫДАННЫЕ .....	29
<b>4.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....</b>	<b>30</b>
4.1.	ВЫРУЧКА И ЗАТРАТЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	30
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	31
4.3.	ПРОЧЕЕ .....	33
<b>5.</b>	<b>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....</b>	<b>33</b>
<b>6.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>34</b>
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	34
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	34
6.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА .....	38
6.4.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА .....	39
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	40
6.6.	ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА.....	40
6.7.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	42

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Группа Черкизово» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Описание Общества**

Публичное акционерное общество «Группа Черкизово» (сокращенное название – ПАО «Группа Черкизово», далее – «Общество»), ИНН 7718560636 зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 22 сентября 2005 года Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1057748318473 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007739493 от 22 сентября 2005 года).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 125047, Российская Федерация, город Москва, улица Лесная, дом 5, строение Б.

Почтовый адрес Общества: 125047, Российская Федерация, город Москва, улица Лесная, дом 5, строение Б.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Для осуществления текущей деятельности Общества лицензии не требуются.

Численность сотрудников в 2018 и 2017 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2018 год	2017 год
Среднесписочная численность	627	554

### **1.2. Информация об органах управления**

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 440 тыс. руб. Задолженность по уплате вноса в уставный капитал отсутствует.

Таблица 2

**Информация об органах управления Обществом**

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган	Общее собрание акционеров	-	Вопросы общего руководства деятельностью Общества согласно Уставу
Коллегиальный орган управления	Совет директоров	Таблица 3	Вопросы общего руководства деятельностью Общества согласно Уставу
Коллегиальный исполнительный орган	Правление Общества	Таблица 4	Вопросы общего руководства деятельностью Общества согласно Уставу
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Михайлов Сергей Игоревич	Руководство текущей деятельностью Общества

Таблица 3

**Совет директоров Общества**

Фамилия, Имя, Отчество
Михайлов Евгений Игоревич
Михайлов Сергей Игоревич
Эллиот Бринтон Джонс (Elliot Brinton Jones)
Рафаэль Фуэртес Кинтанилья (Rafael Fuertes Quintanilla)
Ричард Пол Собел (Richard Paul Sobel)
Маммадов Эмин Тофик оглу
Кегельс Филип (Kegels Filip)

Таблица 4

**Правление Общества**

Фамилия, Имя, Отчество
Михайлов Сергей Игоревич
Росс Джонни Дэниел (Мл. Johnny Daniel Ross Jr.)
Беляев Владислав Михайлович
Гусаков Александр Викторович
Дячук Юрий Николаевич
Зудин Максим Юрьевич
Измайлов Леонид Георгиевич
Михайлова Людмила Ильинична
Скоробогатов Алексей Владимирович
Хижняк Андрей Арнольдович
Шимкевич Виолетта Евгеньевна

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией в составе:

Таблица 5

Фамилия, Имя, Отчество
Еркович Нина Геннадьевна
Кожукалова Елена Николаевна
Тивилев Борис Павлович

Таблица 6

### Исполнительный орган

Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Дата назначения на должность	Основание назначения на должность
Генеральный директор	Михайлов Сергей Игоревич	23.09.2014 г.	Решение Совета директоров (Протокол № 28/084д от 29.08.2014 г.)

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «Черкизово-ОЦО» согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-18125 от 01.07.2017 года.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основные положения учетной политики

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

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

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

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

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника, 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).

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

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

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

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса российского рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 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 года № 154н.

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

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

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

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

Таблица 7

Валюта	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111

### 2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

### 2.4. Учет нематериальных активов

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 отражаются на балансе 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 2018 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.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- 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. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов нематериальных активов представлены в таблице ниже:

Таблица 8.1

#### Сроки полезного использования групп нематериальных активов

Группы основных средств	Количество лет
Программное обеспечение	от 1 до 10
Логотип, корпоративные видеоролики	от 1 до 10
Товарные знаки	от 1 до 10

## 2.5. Учет основных средств

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 использования этого объекта (линейный способ).

Определение срока полезного использования 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 объектов 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 текущий, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно.

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

Таблица 8.2

**Сроки полезного использования групп основных средств**

Группы основных средств	Количество лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 10
Офисное оборудование	от 1 до 10
Транспортные средства	от 3 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 10
Другие виды основных средств (в т.ч. проектные и строительные работы офиса)	от 1 до 30

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

## 2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н.



Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе 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.

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

- Транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения МПЗ путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ;
- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение МПЗ, не включаются в стоимость МПЗ, 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) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, определяется исходя из цены, по которой Общество определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

## **2.7. 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 10.12.2002г. № 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 составе отчета о финансовых результатах в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

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.

## **2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

## **2.9. 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.

## **2.10. Учет расходов по заемным средствам**

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 06.10.2008г. № 107н.

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

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

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором 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.

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

### **2.11. Учет прочих оборотных и внеоборотных активов**

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.

### **2.12. Учет формирования 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.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99.

Основными видами деятельности Общества являются:

- участие в капитале других организаций;
- оказание консультационных услуг компаниям Группы (в данном случае подразумевается Группа компаний Черкизово – смотри раздел 6.2);
- предоставление неисключительных прав на использование товарных знаков;
- субаренда нежилых помещений и прочие сервисные услуги.

Доходы от указанных выше видов деятельности признаются в составе выручки. Все остальные доходы признаются прочими в составе прочих доходов отчета о финансовых результатах.

### **2.13. Учет формирования 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 в состав себестоимости или в состав управленческих расходов.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, 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, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

#### **2.14. Отложенный налог на прибыль**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

#### **2.15. 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 отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года;

Последняя инвентаризация основных средств была проведена 31 декабря 2016 года, согласно Приказа № 01/01-01-39 от 30 сентября 2016 года.

В 2018 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена 1 ноября 2018 года согласно приказу № 01/01-01-49 от 12 октября 2018 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

## **2.16. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов**

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.

У Общества есть долгосрочный бонусный план для своих ключевых сотрудников. Сумма бонуса определяется исходя из кумулятивных консолидированных результатов деятельности Группы компаний «Черкизово» за 2017–2018 годы и подлежит выплате двумя частями в течение 2019 года. Одним из критериев получения бонуса также является необходимость продолжения работы в Группе до момента выплат бонуса. Общество начинает признавать сумму бонуса только тогда, когда становится вероятным, что Группа компаний «Черкизово» достигнет установленных финансовых результатов, и для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод. На эту дату Общество признает совокупные расходы, относящиеся к прошлым периодам работы сотрудников, и начинает признавать оставшуюся сумму расходов в течении оставшегося периода их работы до даты платежа.

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.

## **2.17. 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 28.06.2010 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:

Таблица 9 (тыс. руб.)

**Движение основных средств**

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2016	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2017	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2018
Машины и оборудование (кроме офисного)	44 268	4 156	(527)	47 897	-	(2 707)	45 190
Офисное оборудование	31 682	13 556	(671)	44 567	9 227	(1 834)	51 960
Транспортные средства	22 844	4 788	-	27 632	39 215	(15 559)	51 288
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 767	7 411	(594)	11 584	2 088	(38)	13 634
Другие виды основных средств	54 893	-	(223)	54 670	-	-	54 670
<b>Итого:</b>	<b>158 454</b>	<b>29 911</b>	<b>(2 015)</b>	<b>186 350</b>	<b>50 530</b>	<b>(20 138)</b>	<b>216 742</b>

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

Таблица 10 (тыс. руб.)

**Движение сумм начисленной амортизации**

Группы основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2016	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация на 31.12.2017	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация на 31.12.2018
Машины и оборудование (кроме офисного)	(33 495)	(7 291)	527	(40 259)	(2 648)	2 126	(40 781)
Офисное оборудование	(18 268)	(11 068)	193	(29 143)	(9 150)	1 812	(36 481)
Транспортные средства	(6 650)	(4 440)	-	(11 090)	(5 793)	8 102	(8 781)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(3 327)	(2 280)	542	(5 065)	( 3 529)	38	(8 556)
Другие виды основных средств	(39 341)	(5 983)	210	(45 114)	(467)	-	(45 581)
<b>Итого:</b>	<b>(101 081)</b>	<b>(31 062)</b>	<b>1 472</b>	<b>(130 671)</b>	<b>(21 587)</b>	<b>12 078</b>	<b>(140 180)</b>

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

Стоимость оборудования к установке, приобретенных, но не введенных в эксплуатацию основных средств, по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведены в таблице ниже:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Оборудование к установке	3 076	2 370	2 096
Вложения во внеоборотные активы	49 771	8 310	13 888
<b>Итого:</b>	<b>52 847</b>	<b>10 680</b>	<b>15 984</b>

Стоимость объектов основных средств, полученных в аренду по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 29 908 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года – 29 908 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 29 908 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов основные средства не переоценивались. Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые у Общества, отсутствуют.

В отчетном периоде Обществом не приобретались объекты основных средств по договорам лизинга.

### 3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение отчетного и предыдущего годов по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету приведены в таблице:

Таблица 12 (тыс. руб.)

#### Движение нематериальных активов

Вид нематериальных активов	Перво-начальная стоимость на 31.12.2016	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Перво-начальная стоимость на 31.12.2017	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Перво-начальная стоимость на 31.12.2018
Программное обеспечение	69 353	-	-	69 353	-	-	69 353
Логотип, корпоративные видеоролики	2 392	-	-	2 392	-	-	2 392
Товарные знаки	544	-	-	544	-	-	544
<b>Итого:</b>	<b>72 289</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72 289</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72 289</b>

Данные о движении в течение года сумм начисленной амортизации по нематериальным активам приведены в следующей таблице:

Таблица 13 (тыс. руб.)

#### Движение сумм начисленной амортизации

Вид нематериальных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2016	Начисленная амортизация в течение года	Накопленная амортизация на 31.12.2017	Начисленная амортизация в течение года	Накопленная амортизация на 31.12.2018
Программное обеспечение	(27 836)	(16 874)	(44 710)	(8 492)	(53 202)
Логотип, корпоративные видеоролики	(2 383)	(9)	(2 392)	-	(2 392)
Товарные знаки	(481)	(27)	(508)	(7)	(514)
<b>Итого:</b>	<b>(30 700)</b>	<b>(16 910)</b>	<b>(47 610)</b>	<b>(8 499)</b>	<b>(56 109)</b>

Стоимость приобретенных, но не введенных в эксплуатацию объектов нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года – 5 822 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года – 5 822 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 5 822 тыс. руб.

### 3.3. Долгосрчные финансовые вложения

Структура долгосрчных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 14 (тыс. руб.)

#### Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Паи и акции, доли в уставном капитале дочерних и зависимых Обществ	8 884 695	6 868 362	9 120 085
Выданные займы	-	-	788 529
<b>Итого:</b>	<b>8 884 695</b>	<b>6 868 362</b>	<b>9 908 614</b>

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов резервы под обесценение долгосрчных финансовых вложений не создавались, т.к. отсутствовали признаки устойчивого снижения их стоимости.

Основной рост объема долгосрчных финансовых вложений в размере 2 016 286 тыс. рублей обусловлен дополнительным вкладом в уставный капитал совместного предприятия ООО «Тамбовская индейка». Вклад был оплачен путем зачета обязательств по оплате вклада с дебиторской задолженностью, полученной по переуступке прав требования (Пояснение 3.5).



### 3.4. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 15 (тыс. руб.)

#### Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Долгосрочные беспроцентные займы	2 000 000	2 374 199	2 363 778
Расходы будущих периодов, со сроком погашения более года	692 407	573 079	400 301
Авансы на приобретение внеоборотных активов	3 616	398	-
Долгосрочные права требования	-	28 657	-
Полученные права на ценные бумаги	-	57	-
Долгосрочные беспроцентные векселя	-	-	198 969
<b>Итого:</b>	<b>2 696 023</b>	<b>2 976 390</b>	<b>2 963 048</b>

### 3.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 16 (тыс. руб.)

#### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Покупатели и заказчики	2 493 799	2 841 692	1 627 874
Беспроцентные краткосрочные займы	2 768 400	2 210 000	321 945
Дебиторская задолженность, полученная в результате ликвидации компаний Группы	2 009 556	2 247 262	-
Задолженность, полученная в результате уступки прав требования	-	1 824 923	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	78 927	36 473	85 777
Налоги и сборы	65 502	39 645	533
Проценты по выданным займам	14 989	6 092	268 767
Краткосрочные беспроцентные векселя	-	198 969	-
Задолженность по дивидендам к получению	-	-	1 169 100
НДС по авансам и предоплатам	34	6	-
Резерв по сомнительным долгам	(6 996)	(6 132)	-
Прочие дебиторы, в том числе:	98 852	83 059	45 408
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	6 138	4 373	4 120
<i>Расчеты по претензиям</i>	-	-	22
<i>Прочие</i>	92 714	78 686	41 266
<b>Итого:</b>	<b>7 523 063</b>	<b>9 481 989</b>	<b>3 519 404</b>

Покупатели Общества осуществляют оплату за предоставленные им услуги денежными средствами. Зачет взаимных требований за 2018 год не производилось.

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2018, 2017 и 2016 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 17 (тыс. руб.)

#### Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2016 года	-
Увеличение резерва	6 132
Использование резерва	-
Баланс на 31 декабря 2017 года	6 132
Увеличение резерва	1 354
Использование резерва	(490)
Баланс на 31 декабря 2018 года	6 996

### 3.6. Краткосрочные финансовые вложения

Структура краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 18 (тыс. руб.)

#### Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Краткосрочные выданные займы	-	-	1 010 356
Уступка прав требования	-	-	28 657
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 039 013</b>

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 19 (тыс. руб.)

#### Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Депозиты	5 826 500	456 000	700 000
Рублевые счета	2 561	2 439	5 022
Валютные счета	1 775	2 777	997
Прочие специальные счета (в валюте)	80	66	19
<b>Итого:</b>	<b>5 830 916</b>	<b>461 282</b>	<b>706 038</b>

Следующие депозиты отражены в составе денежных эквивалентов со сроком погашения до 3 месяцев:

Таблица 20 (тыс. руб.)

#### Депозиты

Банк	Даты размещения и погашения, ставка	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
ПАО «Банк ВТБ»	18.12.2018-14.01.2019   8,10 %	4 100 000	-	-
ПАО «Банк ВТБ»	25.12.2018-09.01.2019   7,90 %	1 015 000	-	-
ПАО «Банк ВТБ»	26.12.2018-10.01.2019   7,90 %	428 000	-	-
ПАО «Банк ВТБ»	29.12.2018-09.01.2019   6,73%	283 500	-	-
ПАО «Банк ВТБ»	27.10.2017-09.01.2018   7,50 %	-	456 000	-
АО «Газпромбанк»	14.12.2016-10.01.2017   6,00 %	-	-	700 000
<b>Итого:</b>		<b>5 826 500</b>	<b>456 000</b>	<b>700 000</b>

### 3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 25 170 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года – 41 882 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 84 742 тыс. руб., соответственно.

### 3.9. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017, 2016 годов уставный капитал Общества составлял 440 тыс. руб.

В 2017 году в результате ликвидации дочерней компании Общества, компании CG Marketing and Finance Ltd, согласно решения независимого уполномоченного ликвидатора от 29 ноября 2017 года, были получены собственные обыкновенные акции Общества в количестве 49 188 штук стоимостью 62 862 тыс. руб.

В 2018 году ООО «АПК «Михайловский» выкупил обыкновенные акции, находившиеся в собственности Общества в количестве 49 188 штук стоимостью 62 862 тыс. руб. за 63 945 тыс. руб.

В 2018 году были объявлены и, соответственно, выплачены дивиденды в размере 4 197 046 тыс. руб. (в 2017 году -3 226 419 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017, 2016 годов резервный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 22 тыс. руб.

Информация о составе участников на 31 декабря 2018 года приведена в таблице ниже:

Таблица 21

Полное наименование	Количество обыкновенных акций, штук	Доля акций от количества размещенных акций, %
НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель)	17 849 867	40,6013
Михайлов Евгений Игоревич	11 549 201	26,2698
Михайлов Сергей Игоревич	11 548 201	26,2675
ООО «АПК «Михайловский»	2 916 759	6,6345
Неконтрольные доли владения	99 745	0,2269
<b>Итого:</b>	<b>43 963 773</b>	<b>100,0000</b>

По состоянию на отчетную дату Обществом размещено 43 963 773 (сорок три миллиона девятьсот шестьдесят три тысячи семьсот семьдесят три) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 (ноль целых одна сотая) рубля каждая.

### **3.10. Долгосрочные кредиты и займы**

Структура долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 22 (тыс. руб.)

#### **Долгосрочные кредиты и займы**

Займодавец	Номер договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Держатели облигаций	Пр. №01/11/06-04-46 (серии БО-001Р-01)	06.10.2015   12.50 %	06.10.2020	облигации	5 000 000	5 000 000	5 000 000
<b>Итого:</b>					<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>

В октябре 2015 года Общество разместило облигации серии БО-001Р-01 на сумму 5 000 000 тыс. руб. Срок обращения ценных бумаг составляет 5 лет, ставка купона – 12,50% годовых.

### 3.11. Краткосрочные кредиты и займы

Структура краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 23 (тыс. руб.)

#### Краткосрочные кредиты и займы

Займодавец	Номер договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
ОАО «Райффайзенбанк»	Договор банковского счета б/н	15.11.2006	-	корпоративные кредитные карты	236	173	111
Держатели облигаций	Пр. №01/11/06-04-46 (серии БО-001Р-01)	н.п.	08.04.2019	облигации (купон)	142 083	140 384	138 686
<b>Итого:</b>					<b>142 319</b>	<b>140 557</b>	<b>138 797</b>

Погашение задолженности по договорам займов производится в соответствии с графиками, утвержденными договорами.

### 3.12. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 24 (тыс. руб.)

#### Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Безвозмездный вклад в имущество дочерних компаний	3 640 000	-	-
Поставщики и подрядчики	216 077	181 620	196 316
Расчеты по налогам и сборам, взносам	139 907	124 210	79 175
Авансы полученные	377	192	152
Прочие кредиторы	2 704	54 741	13 776
<b>Итого:</b>	<b>3 999 065</b>	<b>360 763</b>	<b>289 419</b>

### 3.13. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 25 (тыс. руб.)

#### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	На 31.12.2016	Начисленный резерв в течение года	Использованный резерв в течение года	На 31.12.2017	Начисленный резерв в течение года	Использованный резерв в течение года	На 31.12.2018
Резерв на оплату отпусков	37 603	113 404	(107 658)	43 349	120 532	(116 210)	47 671
Резерв на оплату премий сотрудникам	175 509	470 328	(273 882)	371 955	786 414	(404 221)	754 148
Прочие резервы	15 148	60 837	(56 386)	19 599	36 687	(35 224)	21 062
<b>Итого:</b>	<b>228 260</b>	<b>644 569</b>	<b>(437 926)</b>	<b>434 903</b>	<b>943 633</b>	<b>(555 655)</b>	<b>822 881</b>

### 3.14. Обеспечения обязательств выданные

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет заложенного имущества.

Информация о поручительствах, выданных по состоянию на 31 декабря 2018 года, приведена в следующей таблице:

Таблица 26

#### Поручительства и залоги выданные

Наименование кредитора	Договор	Наименование лица, выдавшего поручительство	Наименование должника (лица, за которого предоставлено поручительство)	Сумма по договору	Сумма по договору в рублях на дату заключения договора	Дата предоставления	Дата истечения договора
ООО «Теувиссен»	Договор поручительства №225/14/ГЧ от 27/06/2014 EUR	ПАО «Группа Черкизово»	ООО «Черкизово-Свиноводство»	2 000 000 EUR	92 045 200 руб.	09.02.2015	09.02.2020
ПАО «Сбербанк России»	5925-П-2 от 01/03/2017	ПАО «Группа Черкизово»	АО «Черкизово-Кашира»	150 000 000 руб.	150 000 000 руб.	01.03.2017	06.10.2024
ПАО «Сбербанк России»	5926-П-2 от 01/03/2017	ПАО «Группа Черкизово»	АО «Черкизово-Кашира»	150 000 000 руб.	150 000 000 руб.	01.03.2017	06.10.2024
ООО «Шаллер»	Договор поручительства 30/06/2014	ПАО «Группа Черкизово»	ООО «Черкизово-Свиноводство»	4 726 301 EUR	216 583 216 руб.	24.06.2014	08.02.2020
ООО «Шаллер»	Договор поручительства 16/12/2015	ПАО «Группа Черкизово»	АО «ЧМПЗ»	1 471 054 EUR	115 082 320 руб.	04.02.2015	03.02.2020

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями и поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

## 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 4.1. Выручка и затраты по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости работ, услуг, а также управленческих расходах представлена в таблице ниже:

Таблица 27 (тыс. руб.)

#### Выручка от реализации и себестоимость реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2018	2017	2018	2017
Дивиденды	9 901 533	5 186 836	-	-
Консультационные услуги	2 701 982	2 280 561	1 564 992	1 453 578
Неисключительные права на использование товарных знаков	496 636	431 374	-	-
Субаренда нежилых помещений	41 750	34 373	39 584	35 153
Прочие услуги	2 724	454	-	1 229
<b>Итого:</b>	<b>13 144 625</b>	<b>7 933 598</b>	<b>1 604 576</b>	<b>1 489 960</b>

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

Таблица 28 (тыс. руб.)

#### Расходы от обычных видов деятельности (себестоимость)

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	Всего	
	2018	2017
Затраты на оплату труда	912 588	831 402
Затраты на социальное страхование и обеспечение	203 398	193 826
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 886	17 133
Прочие затраты, в том числе:	478 704	447 599
<i>Лицензии, ПО, неисключительные права</i>	<i>327 170</i>	<i>331 219</i>
<i>Аренда имущества</i>	<i>55 308</i>	<i>46 178</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>36 649</i>	<i>23 703</i>
<i>Командировочные расходы</i>	<i>25 478</i>	<i>19 583</i>
<i>Маркетинговые расходы</i>	<i>23 394</i>	<i>19 056</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>10 705</i>	<i>7 860</i>
<b>Итого:</b>	<b>1 604 576</b>	<b>1 489 960</b>

Таблица 29 (тыс. руб.)

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

Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат	Всего	
	2018	2017
Затраты на оплату труда	537 448	422 318
Бонусы сотрудникам по программе долгосрочного вознаграждения*	353 715	-
Затраты на социальное страхование и обеспечение	101 580	90 317
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20 201	30 839
Материальные затраты	13 851	8 758
Прочие затраты, в том числе:	432 495	317 651
<i>Аренда имущества</i>	<i>149 392</i>	<i>144 368</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>95 994</i>	<i>71 142</i>
<i>Кадровое администрирование</i>	<i>51 402</i>	<i>29 951</i>
<i>Маркетинговые расходы</i>	<i>49 910</i>	<i>7 220</i>
<i>Командировочные расходы</i>	<i>29 285</i>	<i>10 331</i>
<i>Добровольное медицинское страхование</i>	<i>18 241</i>	<i>16 896</i>
<i>Содержание и ремонт помещений</i>	<i>16 871</i>	<i>16 696</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>11 678</i>	<i>7 734</i>
<i>Расходы на связь</i>	<i>5 791</i>	<i>6 664</i>
<i>Лицензии, ПО, неисключительные права</i>	<i>3 274</i>	<i>6 004</i>
<i>Налоги и сборы</i>	<i>657</i>	<i>645</i>
<b>Итого:</b>	<b>1 459 290</b>	<b>869 883</b>

\* В 2017 году Общество заключило соглашение о долгосрочном вознаграждении с ключевыми сотрудниками Общества. В соответствии с условиями соглашения Общество согласилось выплатить единовременный бонус в 2019 году, если консолидированные финансовые показатели Группы компаний «Черкизово» кумулятивно за 2017 и 2018 годы достигнут целевого уровня, и сотрудник продолжит работать в Обществе до даты выплаты бонуса. До четвертого квартала 2018 года достижение целевых показателей, на основании оценки руководства, не было вероятным. В четвертом квартале 2018 года Группа компаний «Черкизово» достигла показателей благодаря благоприятным рыночным условиям.

## 4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2018 и 2017 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 30 (тыс. руб.)

**Прочие доходы**

Прочие доходы	Всего	
	2018	2017
Прибыль прошлых лет	90 431	98 152
Курсовые разницы	12 770	12 421
Доходы от прочей реализации	7 101	5 859
Доходы по прочим операциям	586	463
Доход связанный с продажей / покупкой валюты	148	2 909
Доход выбытия дочернего предприятия Группы	-	62 060
<b>Итого:</b>	<b>111 036</b>	<b>181 864</b>

Расшифровка прочих расходов за 2018 и 2017 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 31 (тыс. руб.)

**Прочие расходы**

Прочие расходы	Всего	
	2018	2017
Расходы по безвозмездным вкладам в имущество	4 143 400	-
Корпоративные мероприятия и подарки сотрудникам	29 535	2 260
НДС, не возмещаемый из бюджета	18 152	8 323
Убытки прошлых лет	14 867	32 850
Расходы по прочей реализации	8 325	5 642
Курсовые разницы	8 432	3 045
Штрафы, пени, неустойки по актам государственных органов	2 637	9 245
Услуги банков	1 989	1 447
Благотворительность	1 935	1 300
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1 354	6 132
Штрафы, пени, неустойки по договорам	1 111	634
Прочие расходы	708	25
Расход связанный с продажей / покупкой валюты	562	2 931
Материальная помощь	360	445
Расход по результатам инвентаризации финансовых активов	-	10 384
Обслуживание акций и облигаций	-	452
<b>Итого:</b>	<b>4 233 367</b>	<b>85 115</b>

Информация о доходах и расходах, возникших в результате аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не связанных с получением каких-либо дополнительных доходов и расходов, и показанных свернуто в отчете о финансовых результатах приведена в таблице ниже:

Таблица 32 (тыс. руб.)

Внереализационные операции	2018			2017		
	Прочий доход	Прочий расход	Результат по операции («+» Прочий доход; «-» Прочий расход)	Прочий доход	Прочий расход	Результат по операции («+» Прочий доход; «-» Прочий расход)
Доходы и расходы от реализации финансовых активов (уступка прав требования)	2 016 286	(2 016 286)	-	1 824 924	(1 824 924)	-
Убыток прошлых лет – расходы по вкладу в имущество дочерней компании / отмена решения	35 000	(35 000)	-	-	-	-
Операции в результате ликвидации компании Golden Rooster LLC (Голден Рустер ЛЛС)	-	-	-	1 582 660	(1 582 660)	-
Операции в результате ликвидации компании CG Marketing and Finance LTD (СиДжи Маркетинг энд Финанс Лтд)	-	-	-	2 313 854	(2 251 794)	62 060
Операции в результате ликвидации компании Pyke Investments Limited (Пайк инвестментс Лимитед)	-	-	-	72	(72)	-
<b>Итого:</b>	<b>2 051 286</b>	<b>(2 051 286)</b>	<b>-</b>	<b>5 721 510</b>	<b>(5 659 450)</b>	<b>62 060</b>



### 4.3. Прочее

Расшифровка прочих прибылей и убытков за 2018 и 2017 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 33 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2018	2017
Доначисленный налог на дивиденды (по решению ИФНС)	-	336 462
Штрафы, пени (по решению ИФНС)	9 800	121 896
Доначисленный налог	4 952	61 021
Расходы на совет директоров	78 318	61 913
<b>Итого:</b>	<b>93 070</b>	<b>581 292</b>

## 5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составил за 2018 год 2 464 тыс. руб. (за 2017 год 12 667 руб.).

Расшифровка временных и постоянных разниц представлена в таблице ниже:

Таблица 34 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2018		2017	
	Сумма	20%	Сумма	20%
<b>Финансовый результат в бухгалтерском учёте</b>	<b>5 392 842</b>	<b>1 078 568</b>	<b>5 192 446</b>	<b>1 038 489</b>
Постоянные налоговые обязательства	4 243 185	848 637	158 610	31 722
Постоянный налоговый актив	(9 911 488)	(1 982 298)	(5 249 760)	(1 049 952)
Отложенное налоговое обязательство	(82 051)	(16 410)	(772)	(154)
Отложенный налоговый актив (по убытку)	2 888	578	(63 333)	(12 667)
Отложенный налоговый актив (прочее)	366 943	73 388	26 141	5 229
<b>Налоговая прибыль по результатам</b>	<b>12 319</b>	<b>2 464</b>	<b>63 333</b>	<b>12 667</b>

В 2018 и 2017 годах были проведены следующие корректировки отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств:

Таблица 35 (тыс. руб.)

Корректировки начислений прошлых лет	2018		2017	
	Сумма	20%	Сумма	20%
<b>Строка 2430 Формы 2 Изменение отложенных налоговых обязательств</b>	<b>(19 572)</b>	<b>(3 915)</b>	-	-
в т.ч. начисление за отчетный год	(82 051)	(16 410)	-	-
корректировка ошибочно начисленного в прошлых отчетных периодах отложенного налогового обязательства	62 479	12 495	-	-
<b>Строка 2450 Формы 2 Изменение отложенных налоговых активов</b>	<b>328 432</b>	<b>65 686</b>	<b>(37 411)</b>	<b>(7 482)</b>
в т.ч. начисление за отчетный год	369 831	73 966	(37 192)	(7 438)
Отложенный налоговый актив на убыток	2 888	578	(63 333)	(12 667)
Отложенный налоговый актив (прочее)	366 943	73 388	26 141	5 229
корректировка ошибочно начисленного в прошлых отчетных периодах отложенного налогового актива	(41 399)	(8 280)	(219)	(44)
<b>Строка 2421 Формы 2 Постоянные налоговые обязательства (активы)</b>	<b>(5 668 430)</b>	<b>(1 133 686)</b>	-	-
в т.ч. начисление за отчетный год	(5 668 303)	(1 133 661)	-	-
корректировка ошибочно начисленного в прошлых отчетных периодах постоянного налогового обязательства	(127)	(25)	-	-

## 6. Прочие пояснения

### 6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2018 году Общество не принимало решений о прекращении 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 приведен на сайте ПАО «Группа Черкизово» в разделе «Раскрытие информации».

#### Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

Таблица 36

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Комментарий
Михайлов Сергей Игоревич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества	Бенефициарный владелец, Генеральный директор
Михайлов Евгений Игоревич	Лицо является членом Совета директоров общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества	Бенефициарный владелец
Михайлова Лидия Ильинична	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества	Бенефициарный владелец
Elliot Brinton Jones (Эллиот Бринтон Джонс)	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	-
Rafael Fuertes Quintanilla (Рафаэль Фуэртес Кинтанилья)	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	-
Richard Paul Sobel (Ричард Пол Собел)	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	-
Маммадов Эмин Тофик оглу	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	-
Kegels Filip (Кегельс Филип)	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	-
Михайлова Людмила Ильинична	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
Johnny Daniel Ross Jr. (Росс Джонни Дэниел, Мл.)	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-
Беляев Владислав Михайлович	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-
Гусаков Александр Викторович	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-
Дячук Юрий Николаевич	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Комментарий
Шимкевич Виолетта Евгеньевна	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-
Зудин Максим Юрьевич	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-
Измайлов Леонид Георгиевич	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-
Скоробогатов Алексей Владимирович	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-
Хижняк Андрей Арнольдович	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	-

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 2018 год

Таблица 37 (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)
АО «Черкизово-Кашира»	Реализация товаров, работ, услуг	234 068	285 917
Акционеры	Выплата дивидендов	(4 197 046)	-
АО «Петелинская птицефабрика»	Реализация товаров, работ, услуг	117 133	63 830
ООО «Перспектива»	Реализация финансовых активов	10	-
ОАО «Ожерельевский комбикормовый завод»	Реализация товаров, работ, услуг	33 655	11 156
ООО «Корэс»	Реализация товаров, работ, услуг	11 813	418
	Авансы полученные	(1 912)	-
ООО «ТД «Курская птицефабрика»	Приобретение товаров, работ, услуг	(1)	(4)
	Реализация товаров, работ, услуг	11 809	37 656
АО «Пензямясопром»	Приобретение товаров, работ, услуг	(549)	-
ООО «УК Птицеводство Группы Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	28 507	30 763
	Приобретение товаров, работ, услуг	(701)	(66)
	Авансы полученные	(19 641)	-
ООО «УК Свиноводство Группы Черкизово»	Вклад в имущество	(23 300)	-
АО «МК Сальский»	Реализация товаров, работ, услуг	2	-
ООО «Черкизово-Растениеводство»	Реализация товаров, работ, услуг	82 259	81 444
	Предоставленные займы	2 539 900	1 729 300
ООО «Черкизово-Свиноводство»	Реализация товаров, работ, услуг	600 525	443 134
	Приобретение товаров, работ, услуг	(3 306)	(3 915)
	Предоставленные займы	3 732 942	721 100
	Авансы полученные	(177)	-
АО «Липецкмясо»	Реализация товаров, работ, услуг	19 718	5 795
ЗАО «Ботово»	Реализация товаров, работ, услуг	4	57
АО «Куриное Царство-Брянск»	Реализация товаров, работ, услуг	148 189	233 992
	Приобретение товаров, работ, услуг	(46)	(46)
АО «Моссельпром»	Реализация товаров, работ, услуг	182 569	82 802
ОАО «Биком»	Реализация товаров, работ, услуг	23 011	52 793
	Приобретение товаров, работ, услуг	(320)	(320)
ОАО «Васильевская ПТФ»	Реализация товаров, работ, услуг	211 388	112 210
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	(574)
ОАО «Куриное царство»	Реализация товаров, работ, услуг	179 707	170 655
	Приобретение товаров, работ, услуг	(40)	-
ОАО «Курская птицефабрика»	Реализация товаров, работ, услуг	26 221	56 678
	Приобретение товаров, работ, услуг	(24)	-
АО «Лунинский элеватор»	Реализация товаров, работ, услуг	6	34
ОАО «Пензенский комбинат хлебопродуктов»	Реализация товаров, работ, услуг	32 539	95 792
	Приобретение товаров, работ, услуг	(24)	-
ОАО «Рамонская птицефабрика»	Реализация товаров, работ, услуг	-	66
ОАО «ЧМПЗ»	Реализация товаров, работ, услуг	738 709	303 862
	Приобретение товаров, работ, услуг	(6 028)	(5 631)

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)
	Предоставленные займы	714 000	318 000
	Вклад в имущество	(3 500 000)	(3 500 000)
	Авансы полученные	(7 081)	-
АО «Ардымское хлебоприемное предприятие»	Реализация товаров, работ, услуг	-	3
ООО «Русско»	Вклад в имущество	(100)	(70)
ООО «Агрогруппа»	Реализация товаров, работ, услуг	33 938	33 035
ООО «АПК «Михайловский»	Приобретение активов в результате ликвидации компаний Группы	(237 705)	2 009 556
	Предоставленные займы	2 000 000	2 000 000
	Продажа собственных акций	63 945	-
	Полученные дивиденды	(9 901 533)	-
ООО «Земельная компания Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	13 465	32 739
ООО «Кузнецовский комбинат»	Реализация товаров, работ, услуг	8 214	11 853
ООО «ЛИСКО Бройлер»	Реализация товаров, работ, услуг	182 796	52 488
	Приобретение товаров, работ, услуг	(91)	(91)
ООО «Назко»	Реализация товаров, работ, услуг	447	3 351
ООО «НИИЦ-Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	5 857	2 040
ООО «ПКО Отечественный продукт»	Реализация товаров, работ, услуг	47 781	38 226
ООО «Тамбовская индейка»	Реализация товаров, работ, услуг	44 528	14 862
	Вклад в имущество	(565 000)	(140 000)
	Вклад в УК	(2 016 286)	-
	Уступка права требования	2 016 286	-
ООО «ТД «Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	793 537	251 701
	Авансы полученные	-	(152)
	Приобретение товаров, работ, услуг	(8)	-
ООО «Черкизово – ОЦО»	Реализация товаров, работ, услуг	14 886	32 012
	Приобретение товаров, работ, услуг	(5 597)	(1 284)
<b>Итого:</b>	<b>Авансы полученные</b>	<b>(28 811)</b>	<b>(152)</b>
	<b>Вклад в имущество</b>	<b>(4 088 400)</b>	<b>(3 640 070)</b>
	<b>Вклад в УК</b>	<b>(2 016 286)</b>	<b>-</b>
	<b>Продажа собственных акций</b>	<b>63 945</b>	<b>-</b>
	<b>Выплата дивидендов</b>	<b>(4 197 046)</b>	<b>-</b>
	<b>Полученные дивиденды</b>	<b>(9 901 533)</b>	<b>-</b>
	<b>Приобретение активов в результате ликвидации компаний Группы</b>	<b>(23 7705)</b>	<b>2 009 556</b>
	<b>Реализация товаров, работ, услуг</b>	<b>3 827 281</b>	<b>2 541 364</b>
	<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>(16 735)</b>	<b>(11 931)</b>
	<b>Предоставленные займы</b>	<b>8 986 842</b>	<b>4 768 400</b>
	<b>Реализация финансовых активов</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
	<b>Уступка права требования</b>	<b>2 016 286</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 2018 год в размере 270 858 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 35 675 тыс. руб.

Сумма вознаграждения независимым директорам коллегиального органа управления, выплаченная за 2018 год составила 57 068 тыс. руб.

За 2017 год

Таблица 38 (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)
АО «Черкизово-Кашира»	Реализация товаров, работ, услуг	80 996	61 176
	Авансы полученные	(35)	-
Акционеры	Выплата дивидендов	(3 230 106)	-
ЗАО «Петелинская птицефабрика»	Реализация товаров, работ, услуг	100 232	49 903
ОАО «Ожерельевский комбикормовый завод»	Реализация товаров, работ, услуг	29 255	19 396
ООО «Корэс»	Реализация товаров, работ, услуг	9 710	331
ООО «ТД «Курская птицефабрика»	Приобретение товаров, работ, услуг	(2)	(3)
	Реализация товаров, работ, услуг	13 981	25 837
ООО «УК Птицеводство Группы Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	28 638	255 704
ООО «УК Свиноводство Группы Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	-	22 920
ООО «Черкизово-Растениеводство»	Реализация товаров, работ, услуг	71 465	81 292
	Предоставленные займы	3 008 950	2 141 350
ООО «Черкизово-Свиноводство»	Реализация товаров, работ, услуг	524 881	514 484
	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 415)	(967)
	Предоставленные займы	2 955 200	2 442 849
	Проценты по предоставленным займам	34 224	-
	Приобретенные права	421 300	-
CG Marketing and Finance LTD	Списание активов в результате ликвидации компаний Группы	(2 251 795)	-
	Приобретение активов в результате ликвидации компаний Группы	66 593	-
Golden Rooster LLC (Голден Рустер LLC)	Списание активов в результате ликвидации компаний Группы	(1 582 660)	-
Pyke Investments Limited	Списание активов в результате ликвидации компаний Группы	(72)	-
АО «Липецкмясо»	Реализация товаров, работ, услуг	3 829	3 829
ЗАО «Ботово»	Реализация товаров, работ, услуг	4	-
ЗАО «Куриное Царство-Брянск»	Реализация товаров, работ, услуг	104 428	121 700
ЗАО «Моссельпром»	Реализация товаров, работ, услуг	135 113	67 666
	Полученные дивиденды	701 006	-
ЗАО «Мясокомбинат Данковский»	Реализация товаров, работ, услуг	-	6
ОАО «Биком»	Реализация товаров, работ, услуг	17 891	29 092
ОАО «Васильевская ПТФ»	Реализация товаров, работ, услуг	173 988	50 028
	Приобретение товаров, работ, услуг	(574)	(574)
ОАО «Куриное царство»	Реализация товаров, работ, услуг	193 585	101 887
ОАО «Курская птицефабрика»	Реализация товаров, работ, услуг	26 030	45 503
	Приобретение товаров, работ, услуг	(7)	(7)
ОАО «Лунинский элеватор»	Реализация товаров, работ, услуг	8	8
ОАО «Пензенский комбинат хлебопродуктов»	Реализация товаров, работ, услуг	28 809	140 718
ОАО «ЧМПЗ»	Реализация товаров, работ, услуг	721 640	901 098
	Приобретение товаров, работ, услуг	(2 507)	(2 390)
	Предоставленные займы	1 428 061	-
	Проценты по предоставленным займам	66 600	-
	Авансы полученные	(12)	-
ООО «Агрогруппа»	Реализация товаров, работ, услуг	7 896	7 896
ООО «АПК «Михайловский»	Векселя полученные	-	198 969

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)
	Уступка права требования	1 824 924	1 824 924
	Полученные дивиденды	5 650 650	-
	Приобретение активов в результате ликвидации компаний Группы	3 829 993	2 247 262
	Прочие расчеты	-	(51 500)
ООО «Земельная компания Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	11 569	19 274
ООО «Кузнецовский комбинат»	Реализация товаров, работ, услуг	12 617	3 569
ООО «Лиско Бройлер»	Реализация товаров, работ, услуг	150 119	61 949
ООО «Назко»	Реализация товаров, работ, услуг	4 938	2 686
ООО «НИЦ-Черкизово»	Приобретение товаров, работ, услуг	(61)	(532)
	Реализация товаров, работ, услуг	3 938	7 529
ООО «ПКО Отечественный продукт»	Реализация товаров, работ, услуг	31 442	52 000
ООО «Тамбовская индейка»	Реализация товаров, работ, услуг	30 095	23 275
ООО «ТД «Черкизово»	Реализация товаров, работ, услуг	717 153	4 417
	Авансы полученные	(186 548)	(152)
ООО «Черкизово – ОЦО»	Реализация товаров, работ, услуг	13 830	19 344
	Приобретение товаров, работ, услуг	(3 401)	(1 895)
<b>Итого:</b>	<b>Авансы полученные</b>	<b>(186 595)</b>	<b>(152)</b>
	<b>Векселя полученные</b>	<b>-</b>	<b>198 969</b>
	<b>Выплата дивидендов</b>	<b>(3 230 106)</b>	<b>-</b>
	<b>Полученные дивиденды</b>	<b>6 351 656</b>	<b>-</b>
	<b>Приобретение активов в результате ликвидации компаний Группы</b>	<b>3 896 586</b>	<b>2 247 262</b>
	<b>Списание активов в результате ликвидации компаний Группы</b>	<b>(3 834 527)</b>	<b>-</b>
	<b>Реализация товаров, работ, услуг</b>	<b>3 248 080</b>	<b>2 694 517</b>
	<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>(7 967)</b>	<b>(6 368)</b>
	<b>Приобретенные права</b>	<b>421 300</b>	<b>-</b>
	<b>Предоставленные займы</b>	<b>7 392 211</b>	<b>4 584 199</b>
	<b>Проценты по предоставленным займам</b>	<b>100 824</b>	<b>-</b>
	<b>Уступка права требования</b>	<b>1 824 924</b>	<b>1 824 924</b>
	<b>Прочие расчеты</b>	<b>-</b>	<b>(51 500)</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 2017 год в размере 92 014 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 7 785 тыс. руб.

Сумма вознаграждения независимым директорам коллегиального органа управления, выплаченная за 2018 год составила 70 658 тыс. руб.

### **6.3. События, произошедшие после 31 декабря 2018 года**

12 февраля 2019 года, до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности Общества годовым общим собранием акционеров, произошло событие, существенно влияющее на бухгалтерскую отчетность за 2018 год.

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности Общества в соответствии с МСФО за 2018 год руководством Общества было принято решение о достижении целевых финансовых показателей по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за 2017-2018 годы. Данное событие повлекло за собой необходимость отражения резерва на среднесрочное вознаграждение ключевых сотрудников Общества в размере 353 715 тыс. рублей. Выявленная сумма признана существенной.

Согласно требованиям ПБУ 22/2010 существенная ошибка, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

В связи с изложенным выше, Общество пересмотрело опубликованную 04 февраля 2019 года годовую бухгалтерскую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. В результате исправления ошибки изменились статьи «Оценочные обязательства» и «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года, а так же статьи «Управленческие расходы» и «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о финансовых результатах за 12 месяцев 2018 года. В результате указанной корректировки чистая прибыль Общества за 12 месяцев 2018 года сократилась на 282 972 тыс. руб.

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет собой ранее выпущенную бухгалтерскую отчетность от 04 февраля 2019 года.

13 февраля 2019 года Совет директоров Общества рекомендовал общему собранию акционеров утвердить распределение чистой прибыли Общества по результатам 2018 года в форме дивидендов в размере 101,63 рублей за обыкновенную акцию Общества. Дата 9 апреля 2019 года была закреплена в качестве даты выплаты дивидендов.

#### **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.

## **6.5. Налоговое законодательство**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

## **6.6. 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 Общества. 26 июня 2013 года Приказом Генерального директора введено в действие Положение об интегрированной системе управления рисками Группы предприятий «Черкизово». Контроль за исполнением приказа возложен на руководителя внутреннего контроля и рисков. Отдельным приказом от той же даты было введено в действие Положение о Комитете по рискам Группы предприятий «Черкизово».

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

### **Страновые и региональные риски**

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

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

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

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



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

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

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

### **Финансовые риски**

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

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

### **Риски, связанные с деятельностью Общества**

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

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2018 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

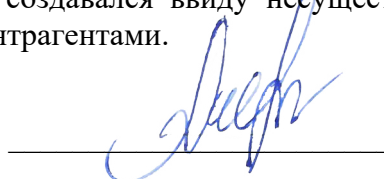
**Риск, связанный с возможной ответственностью Общества по долгам третьего лица, дочернего общества**

По мнению органов управления Общества, указанный риск раскрывается в разделе 3.14.

**6.7. 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 2018, 2017 и 2016 годов не создавался ввиду незначительности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Представитель ООО «Черкизово-ОЦО»  
по доверенности №ОЦО/18/0812  
от 29.10.2018 года  
14 февраля 2019 года



Алантеева Е.Ю.