

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах

**Акционерного общества «Любинский  
молочноконсервныйкомбанат»**

(ИНН 5519000266/КПП 551901001)

за 2020 год

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Любинскиймолочноконсервный комбинат» за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Любинскиймолочноконсервный комбинат» (далее Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует информация о неопределенности в деятельности Общества, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **1. Сведения об акционерном обществе:**

1.1 Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Любинскиймолочноконсервный комбинат».

Сокращенное наименование: АО «Любинский МКК».

1.2 Юридический адрес: 656176, Омская обл., Любинский р-н., р.п. Красный Яр, ул. Съездовская, д. 10.

1.3 Фактический (почтовый) адрес: 656176, Омская обл., Любинский р-н., р.п. Красный Яр, ул. Съездовская, д. 10.

1.4 Дата государственной регистрации: 23 февраля 1996 года, основной государственный регистрационный номер 1025501703567.

1.5 Уставный капитал фирмы составляет 106 000 тыс. руб., состоит из обыкновенных акций в количестве 530 тыс. штук, номинальной стоимостью 200 рублей. Все обыкновенные акции имеют одинаковую номинальную стоимость и являются именными.

1.6 Общество имеет имущественные комплексы в Омской области:

- Одесский цех приема-сдачи молока с. Одесское, Одесского района;

- Александровский цех приема-сдачи молока с. Александровка, Азовского района.

1.7 Общество подлежит обязательному аудиту.

1.8 Основным видом деятельности общества является производство прочей молочной продукции (код ОКВЭД 10.51.9), в частности, производство и сбыт сгущенных молочных консервов, цельномолочной продукции, масла животного.

№ п/п	Показатель	2020 год	2019 год	Изменение в процентах
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	799	802	-0,4%

1.9 Органы управления Обществом:

- общее собрание акционеров;

- Совет директоров.

#### **Состав Совета директоров**

Председатель Совета директоров - Шостя Евгений Григорьевич

Члены Совета директоров:

- Вальтер Геннадий Фридрихович
- Симонова Татьяна Александровна
- Смирнов Владимир Валентинович
- Малакеев Сергей Александрович

1.10 Единоличный исполнительный орган - генеральный директор – Вальтер Г.Ф.

## **2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» №34н от 29.07.1998 года, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ, а также утвержденной Учетной политики.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

## **3. Внутренний контроль**

Внутренний контроль направлен на выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности.

Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Общества.

Они включают в себя целый ряд мероприятий, таких как: документальное оформление в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных документов, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации в соответствии с утвержденными регламентами, проведение инвентаризации, проведение процедур согласования, разрешения, проверки, сверки, составление отчетов по текущей деятельности, разделение обязанностей и полномочий.

Мероприятия контроля осуществляются в рамках всей организации, на всех ее уровнях и во всех функциях, в т. ч. главным бухгалтером.

## **4. Основные положения учетной политики**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### ***Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства***

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### ***Основные средства***

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Учет основных средств, стоимостью не более лимита, установленного Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, производится в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Списание малоценных основных средств производится единовременно при отпуске в производство.

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются единовременно, в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### ***Финансовые вложения***

К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, кроме вкладов «до востребования», открытые в кредитных организациях.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение. Единицей финансовых вложений для акций и вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций является однородная партия, каждый вклад; для процентных займов – каждый договор займа; для депозитных вкладов – вклад по каждому договору.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### ***Запасы***

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Переданные в переработку на давальческой основе сырье и материалы продолжают учитываться в составе сырья и материалов Общества.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости - оценки, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Ежемесячно сырье и материалы, прошедшие все стадии переработки, включаются в состав готовой продукции. Готовая продукция оценивается по производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов). Основными составляющими

фактической производственной себестоимости готовой продукции являются стоимость переработанного сырья и материалов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения у поставщиков. Фактическая себестоимость проданных товаров определяется по средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на расходы по обычным видам деятельности.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров и их доставкой до мест хранения, учитываемые в составе коммерческих расходов, списываются пропорционально реализованным товарам.

Коммерческие расходы в части транспортных расходов по доставке до покупателей списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в части, приходящейся на реализованную продукцию.

Прочие коммерческие расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации ежемесячно в полной сумме.

Запасы, не оплаченные на отчетную дату, представляют собой задолженность перед поставщиками сырья, материалов и товаров на отчетную дату.

#### ***Расходы будущих периодов***

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от периода списания по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы».

#### ***Дебиторская задолженность***

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### ***Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств***

Денежные средства и денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит

денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, включая банковские депозиты «до востребования».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в бюджетную систему и возмещение из нее;

– краткосрочные банковские депозиты.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Выплата дивидендов отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога.

#### ***Кредиты и займы полученные***

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся:

– проценты, причитающиеся к оплате, агентские вознаграждения, связанные с привлечением заемных средств;

– дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами периода единовременно.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в составе обязательств с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

#### ***Уставный, добавочный и резервный капитал***

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала.

Добавочный капитал образован за счет переоценки внеоборотных активов.

#### ***Признание доходов***

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров.

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции, товаров (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи основных средств, иностранной валюты, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы.

#### ***Оценочные обязательства***

Оценочные обязательства представлены обязательством по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода, а также обязательством на ликвидацию последствий возможных аварий.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на ликвидацию последствий возможных аварий определяется путем экспертной оценки.

#### ***Уровень существенности.***

При составлении годовой бухгалтерской отчетности критерием детализации групп статей отчетности является существенность информации отдельной группы.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей группы статей за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

### **5. Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики**

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 года № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год.

В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

### **6. Раскрытие существенных показателей**

#### ***6.1. Основные средства***

6.1.1. Информация о структуре, наличии и движении основных средств приведена в табличных пояснениях в таблице 2.1.

6.1.2. Арендованные основные средства отсутствуют.

6.1.3. Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют.

6.1.4. Активы, связанные с обязательством по ликвидации основных средств, отсутствуют.

## 6.2. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

6.2.1. Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

6.2.2. Состав краткосрочных финансовых вложений, выданных на срок до 1 года

тыс. руб.

Наименование объекта краткосрочных финансовых вложений	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
<b>Краткосрочные займы, в т.ч.</b>	<b>22 787</b>	<b>27 300</b>	<b>11 620</b>
Комков В.А.	60	100	120
ООО Солнечное	7 727	1 000	-
ООО СпортАктив	15 000	-	-
Колхоз Чопозова	-	14 000	-
Кузнецов А.Ф.	-	3 000	3 000
Рогозин И.А.	-	200	-
ООО Степное	-	9 000	-
Мартынов С.А.	-	-	1 000
Веселополянский	-	-	1 000
Красноярский	-	-	6 500
Резерв под обесценение краткосрочных займов	0	0	0
<b>Депозиты со сроком погашения более 3мес после отчетной даты, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>212 100</b>	<b>140 000</b>
ПАО АКБ Абсолют Банк	-	113 100	110 000
ПАО Банк Уралсиб	-	99 000	30 000
<b>ИТОГО по стр. 1240</b>	<b>22 787</b>	<b>239 400</b>	<b>151 620</b>

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировали в связи с отсутствием просроченной задолженности по возврату выданных займов.

В связи с этим на отчетную дату оценка краткосрочных финансовых вложений представляет собой оценку по их первоначальной стоимости.

## 6.3. Запасы

6.3.1 Учет приобретения материалов осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

6.3.2. В статью «Запасы» по стр. 1210 бухгалтерского баланса включены запасы материалов, готовой продукции и товаров для перепродажи.

6.3.3. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.3.4. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

6.3.5. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

6.3.6. В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

#### **6.4. Дебиторская задолженность**

6.4.1. Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено вразвернутом виде.

6.4.2. Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой на 31 декабря 2020 года был создан резерв, составила 7 937 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года – 11 646 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года – 6 617 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

6.4.3. Задолженность, безнадежная ко взысканию, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

6.4.4. В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражена прочая задолженность (с учетом созданных резервов по сомнительным долгам).

#### **6.5. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках по состоянию на 31.12.2020г. – 92 671 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Денежные средства в кассе	265	219	298
Денежные средства на расчетных счетах	92 405	2 599	13 380
Денежные средства на валютных счетах	1	1	1

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Любинскиймолочноконсервный комбинат» за 2020 год

<b>Всего денежных средств</b>	<b>92 671</b>	<b>2 819</b>	<b>13 679</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
<b>Всего денежных эквивалентов</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода стр 1250, стр 4500</b>	<b>92 671</b>	<b>2 819</b>	<b>13 679</b>

### 6.6. Капитал и резервы

6.6.1 Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2020 г. оплачен полностью и составляет 106 000 тыс. рублей.

#### Сведения о собственниках и долей участников Общества

АО «Любинский МКК» контролируется учредителями - физическими лицами в количестве восьми человек и одним юридическим лицом.

Наименование связанной стороны	Доля в уставном капитале, %	Виды операций
Физические лица, не являющиеся сотрудниками общества	42,3	Процент операций не значителен
Физические лица, являющиеся сотрудниками общества	40,9	Процент операций не значителен
ООО «Сибирская инвестиционная компания»	16,8	Процент операций не значителен

Конечным бенефициаром общества является физическое лицо-Шостя Е. Г, являющийся держателем 42,3 % акций.

Прочие акционеры не являются бенефициарами, так как владеют менее 25% акций каждый.

6.6.2. Состав добавочного капитала:

Наименование	тыс. рублей		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Переоценка внеоборотных активов на 01.01.1997 г	19 153	19 188	19 252
<b>ИТОГО по стр. 1340</b>	<b>19 153</b>	<b>19 188</b>	<b>19 252</b>

6.6.3. Состав резервного капитала:

Наименование	тыс. рублей		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами в размере 5% уставного капитала	5 583	5 583	5 583
<b>ИТОГО по стр. 1360</b>	<b>5 583</b>	<b>5 583</b>	<b>5 583</b>

### 6.7. Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства

6.7.1. Информация по разделу Оценочные обязательства раскрывается в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

Таблица 7 является пояснением к строке 1430 «Оценочные обязательства» разд. IV «Долгосрочные обязательства» и строке 1540 «Оценочные обязательства» разд. V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Любинскиймолочноконсервный комбинат» за 2020 год

Таблица представляет информацию об оценочных обязательствах на начало года, изменениях за период, остатке на конец периода.

7.6.2. В соответствии с учетной политикой в 2020 году АО «Любинскиймолочноконсервный комбинат» формировало оценочные обязательства:

- на ликвидацию последствий аварий
- на оплату отпусков.

7.6.3. Структура оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование оценочного обязательства	срочность	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
на ликвидацию последствий аварий	долгосрочное	2 500	2 500	2 500
<b>ИТОГО долгосрочных по стр. 1430</b>		<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>
на предстоящую оплату отпусков	краткосрочное	1 553	1 936	839
<b>ИТОГО краткосрочных по стр. 1540</b>		<b>1 553</b>	<b>1 936</b>	<b>839</b>

### 7.7 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

7.7.1. По состоянию на 31.12.2020 г. долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

7.7.2. По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества по договору О-016/НКЛ-2018 от 20.07.2018 г. в кредитной организации ПАО АКБ «Абсолют Банк» открыта невозобновляемая кредитная линия на приобретение оборудования для предприятий по производству цельномолочной продукции, сыров и сливочного масла, цехов и участков по переработке и сушке молока и сыворотки.

Лимит выдачи 100 000 тыс. руб.

Дата окончательного погашения кредита- не позднее 20 июля 2021 года.

7.7.3. На 31 декабря 2020 г. начисленные, но не выплаченные проценты отсутствуют.

7.7.4. Структура привлеченных Обществом средств, отраженных по 1510 «Заемные средства», характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Структура заемных средств	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Кредиты полученные, со сроком погашения до 1 года	20 000	203 546	78 820
Займы полученные, со сроком погашения до 1 года	0	0	0
Проценты по краткосрочным кредитам	0	0	0
Проценты по краткосрочным займам	0	0	0
<b>Всего краткосрочные заемные обязательства по стр. 1510</b>	<b>20 000</b>	<b>203 546</b>	<b>78 820</b>

### 7.8. Кредиторская задолженность

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Любинский молочноконсервный комбинат» за 2020 год

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений в одном отчетном периоде представлены в развернутом виде.

**7.9. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг. Себестоимость продаж (строки 2110, 2120, 2210, 2220 отчета о финансовых результатах)**

7.9.1. Структура доходов Общества:

	тыс. рублей	
<b>Наименование доходов</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
выручка от реализации готовой продукции	6 181 541	5 898 386
выручка от реализации товаров	139 355	83 708
выручка столовой	919	1 261
прочие услуги	158	181
<b>ИТОГО стр. 2110</b>	<b>6 321 973</b>	<b>5 983 536</b>

7.9.2. Структура себестоимости продаж:

	тыс. рублей	
<b>Наименование расходов</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
выручка от реализации готовой продукции	(5 424 516)	(5 042 990)
выручка от реализации товаров	(130 466)	(81 496)
выручка столовой	(644)	(899)
<b>ИТОГО себестоимость по стр. 2120</b>	<b>(5 555 626)</b>	<b>(5 125 385)</b>

17.9.3. Состав коммерческих расходов

	тыс. руб.	
<b>Наименование коммерческих расходов</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Услуги поставщиков	(166 321)	(126 076)
Материальные расходы	(8 814)	(9 875)
Оплата труда со страховыми взносами	(807)	(538)
Амортизация	(38)	(38)
Расходы вспомогательных производств	(66 075)	(70 790)
Прочие расходы	(3 761)	(5 243)
<b>ИТОГО коммерческих расходов по стр. 2210</b>	<b>(245 816)</b>	<b>(212 560)</b>

17.9.4. Состав управленческих расходов

	тыс. руб.	
<b>Наименование управленческих расходов</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Услуги поставщиков	(69 321)	(38 718)
Материальные расходы	(14 754)	(15 706)
Оплата труда со страховыми взносами	(95 694)	(85 809)
Амортизация	(10 015)	(11 379)
Расходы вспомогательных производств	(1 191)	(1 289)
Расходы обслуживающих производств	(4 172)	(5 343)
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(8 496)	(6 421)

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Любинскиймолочноконсервный комбинат» за 2020 год

Прочие расходы	(3 377)	(6 397)
<b>ИТОГО управленческих расходов по стр. 2220</b>	<b>(207 020)</b>	<b>(171 062)</b>

### 7.10. Прочие доходы и расходы

7.10.1. Состав прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	2020		2019	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Доходы/расходы, связанные с реализацией основных средств	1 058		2570	(505)
Доходы/расходы от аренды	366		356	(166)
Полученные бонусы	237		461	
Излишки, выявленные при инвентаризации	768			
Присужденные и признанные штрафы, пени, неустойки		(1 017)		(701)
Прибыль/убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	4	(2 127)	5018	(1853)
Курсовые разницы	1 153	(3 805)	474	(385)
Созданные/восстановленные резервы сомнительных долгов	-	-		
Услуги кредитных организаций	-	(635)		(4300)
Налог на имущество и прочие налоги	-	(2 599)		(2388)
Кредиторская/Дебиторская задолженности с истекшим сроком исковой давности или нереальная к взысканию	16	(9)		(5396)
Прочие доходы/расходы, в т.ч. не учитываемые при налогообложении	901	(2 679)	1601	(8082)
<b>Итого стр. 2340 и стр. 2350</b>	<b>4 503</b>	<b>(12 871)</b>	<b>10 480</b>	<b>(23 776)</b>

### 8. Прибыль на акцию

Уставный капитал АО «Любинскиймолочноконсервный комбинат» определяющий минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, сформирован в сумме 106 000 тыс. руб. и разделен на 530 тыс. шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 200 руб. каждая.

Бухгалтерская прибыль от продаж в отчетном периоде составила 313 511 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль, отражаемый по строке 2410 отчета о финансовых результатах за 2020 год и 2019 год, составил 63 405 тыс. руб. и 96 114 тыс. руб. соответственно.

Чистая прибыль (убыток) за 2020г. составила 255 749 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию была рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Любинский молочноконсервный комбинат» за 2020 год

обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли за отчетный год (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	255 749	383 553
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	530	530
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.</b>	<b>483</b>	<b>724</b>

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, так как Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

## 9. Связанные стороны

9.1. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Шостя Евгений Григорьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является председателем Совета директоров  Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества
2	Вальтер Геннадий Фридрихович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров  Лицо является единоличным исполнительным органом
3	Симонова Татьяна Александровна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров
4	Смирнов Владимир Валентинович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров
5	Малакеев Сергей Александрович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров
6	ООО «Сибирская инвестиционная компания»	646178, Омская область, Любинский район, с.Любино-Малароссы, ул.Москальская, д.126 «А»	Акционер Общества

## 9.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу относятся члены Совета Директоров, а также генеральный директор Общества и его заместители.

В 2020 и 2019 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

Займы членам Совета директоров в 2020 и 2019 годах не выдавались.

В 2020 и 2019 г. г. займы Учредителям Общества не выдавались.

тыс. руб.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Любинскиймолочноконсервный комбинат» за 2020 год

Содержание	2020г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги, взносы и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание и т.п.)	5 839	5 219
Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде долей участия и выплаты на их основе)	-	-

Текущие выплаты вознаграждений, не предусмотренные локальными нормативными актами Общества, трудовыми договорами в личных интересах основного управленческого персонала в 2020 г. не осуществлялись.

Долгосрочных вознаграждений (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе) основному управленческому персоналу действующими трудовыми соглашениями не предусмотрено.

## 10. Условные обязательства и условные активы

### 10.1. Условия ведения деятельности Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Нормы административного права Российской Федерации (включая налоговое, валютное и таможенное законодательство) допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политические, экономические и эпидемиологические события, наблюдавшиеся в последнее время, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Риски, связанные с неопределенностью экономического роста Российской Федерации сохраняются, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, региональным, репутационным и др.). В разделе 11 раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Руководство АО «Любинскиймолочноконсервный комбинат» считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях.

10.2. Условным обязательством считается такое обязательство, которое возникло из прошлых событий хозяйственной жизни, и его наличие подтвердится лишь тем, что в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько неопределенных событий, не подконтрольных полностью руководству компании (так называемые возможные обязательства).

Условным активом считается актив, возникающий из прошлых событий хозяйственной жизни, наличие которого подтвердится лишь тем, что в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько неопределенных событий, не подконтрольных полностью руководству компании. Условные активы обычно появляются из незапланированных, непредвиденных событий, которые порождают возможность притока экономических выгод к компании.

Обобщенно условный актив, как и условное обязательство, возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, и факт наличия условных активов и условных обязательств зависит от будущих не контролируемых организацией событий.

По состоянию на отчетную дату, исходя из имеющейся у Общества информации и оценки вероятности возникновения условных активов и обязательств, данные для раскрытия в пояснениях отсутствуют.

## **11. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых, внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Потенциально существенные риски для Общества:

### **Рыночные риски**

Рыночные риски возникают в связи с воздействием таких неблагоприятных факторов, как изменение цен на товары, изменением спроса на продукцию, с изменением процентных ставок по долговым обязательствам, а также с изменениями курса иностранных валют. Анализ чувствительности Общества выявил низкую подверженность к рыночным рискам в связи со следующими особенностями деятельности общества:

Основным видом деятельности Общества является деятельность по производству и сбыту сгущенных консервов, цельномолочной продукции и масла, спрос на который не уменьшается.

Единственными факторами, оказывающими влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества, является изменения курса иностранных валют, так как Общество в единичных случаях осуществляет расчеты с поставщиками в иностранной валюте. Однако, в связи с тем, что доля таких закупок не значительна, изменения курса иностранных валют не отражаются на результатах деятельности предприятия.

### **Кредитные риски**

Кредитный риск - это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту причинит убытки второй стороне, не исполнив свои обязательства.

Анализ чувствительности Общества выявил высокую подверженность к кредитным рискам в связи с существенным размером финансовых вложений (займов третьим лицам).

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих обязательств, связанными с недостаточностью денежных средств или прочих финансовых активов.

Анализ чувствительности Общества выявил низкую подверженность к рискам ликвидности. Выданных обеспечений, а также каких-либо имеющихся ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов Общество не имеет.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

#### **Законодательные риски**

Общество тщательно отслеживает изменения в законодательстве. Соответствующий вид риска контролируется юридической службой Общества.

#### **Правовые риски**

У Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствуют судебные процессы, которые могут существенно повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при

защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Предъявленные иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, даже если будет вынесено судебное решение не в пользу Общества.

Условные обязательства по судебным разбирательствам, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований гражданского законодательства и других нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, из-за несоблюдения сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а так же из-за участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **Влияние иных рисков.**

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения официально признала вспышку болезни, вызванной коронавирусной инфекцией COVID, пандемией. Несмотря на то, что отрасль, в которой функционирует отрасль, не относится к числу наиболее пострадавших от пандемии, данный фактор (заболевание) может оказать негативное воздействие на Общество.

Для минимизации рисков распространения инфекции, а также минимизации негативных финансовых и иных последствий, Общество развернуло комплексную систему защиты от COVID-19, которая основана на определении ключевых рисков и установке барьеров на пути распространения вируса. Эти барьеры направлены на сохранение здоровья сотрудников, обеспечение непрерывной производственной деятельности в условиях пандемии.

Управление данным риском осуществляется путем отбора, внедрения и мониторинга барьеров, направленных на предотвращение и минимизацию последствий возможных нежелательных событий, связанных с распространением пандемии среди сотрудников Общества.

## **12. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества за 2020 год, отсутствуют.

### **13. Информация о прекращаемой деятельности**

Общество не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от продолжения части деятельности.

### **14. Непрерывность деятельности**

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о начале пандемии в связи со стремительным распространением COVID-19. Меры, предпринимаемые по всему миру с целью предотвращения распространения инфекции COVID-19, привели к необходимости ограничения деловой активности, вследствие чего существенно снизился мировой спрос на энергоресурсы.

Основным фактором, который оказывает влияние на баланс спроса и предложения, и, соответственно, на доходы Общества являются темпы экономического роста экономики Российской Федерации (включая влияние эпидемии COVID-19).

Эти события не оказали негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества в 2020 году, и для данной отчетности не являются существенными, но, в будущем, могут оказать значительное влияние на деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, последствия которого сложно прогнозировать.

В 2020 г. на показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности.

В 2020 г. деятельность Общества оказалась прибыльной.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение разработанного плана, который включает принятие мер по повышению выручки, основным направлением которых является, помимо привлечения розничных покупателей, увеличение количества оптовых покупателей.

Вместе с тем, с целью минимизации риска сокращения доходов Общества, разработаны комплексные мероприятия по снижению издержек. Функционирует система бизнес-планирования, позволяющая анализировать и принимать управленческие решения в зависимости от различных сочетаний основных факторов внешней среды.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности.

Руководство уверено, что принятые Обществом меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут

погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности и привлеченных средств, и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

#### **15. Основания для пересмотра бухгалтерской отчетности**

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной по отношению к отчетности за 2020 г., подписанной 01.03.2021 г., но еще не утверждена акционерами в установленном законодательством порядке.

Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является необходимость раскрытия существенной информации в настоящих Пояснениях.

15.03.2020г

Генеральный директор

Г.Ф Вальтер.

Главный бухгалтер

Т.А Симонова.