

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» за 2020 год**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО», ОГРН 1164027058690 (далее по тексту - предприятие, организация, общество) имеет место нахождения по адресу: 249039, Калужская обл., Обнинск г, Курчатова ул., дом № 53.

Основным видом деятельности предприятия является - «Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции» (ОКВЭД - 10.51).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 262 человека.

Численность работающих на отчетную дату - 305 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет - Генеральный директор Дмитриев Вячеслав Сергеевич.

Функции контрольных органов в 2020 году выполняла ревизор Лисичкина Ю.В.

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

1.2. Настоящая пояснительная записка является пояснением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» и является составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.4. У организации отсутствуют собственные основные средства.

Стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 919 755 тыс. руб. Информация об арендованных основных средствах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме.

У организации отсутствуют нематериальные активы.

НИОКР организация не проводит.

1.5. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

Так, по состоянию на отчетную дату:

- сумма материально-производственных запасов составила 246 466 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на отчетную дату не сформирован ввиду отсутствия обесценения материально-производственных ценностей.

Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость материально производственных запасов на отчетную дату отражена в сумме 246 467 тыс. руб. (строка 1210 баланса);

- сумма дебиторской задолженности составила 92 523 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам сформирован в размере 1 776 тыс. руб. Соответственно, в

бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 90 747 тыс. руб. (строка 1230 баланса).

1.7. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в рублях по согласованному контрагентами курсу, составила – 20 249 руб., а отрицательная курсовая разница – 71 908 руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Курсы валют составили (в рублях за единицу валюты):

|            | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------|------------|------------|------------|
| Евро       | 90,6824    | 69,3406    | 79,4605    |
| Доллар США | 73,8757    | 61,9057    | 69,4706    |

Предприятием были заключены договора, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен как официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ на дату оплаты.

1.8. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.10. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.11. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

## 2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. С отчетного периода, за который составлена настоящая пояснительная записка, предприятием не вносилось изменений в учетную политику.

2.5. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

### 3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы от реализации:

- 1) Доходы от реализации продукции собственного производства.
- 2) Доходы от реализации товаров.
- 3) Доходы от оказания услуг.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются следующим образом (строка 2110 отчета о финансовых результатах):

- Доходы от реализации продукции собственного производства – 2 888 420 тыс. руб., в том числе:
    - Молочная продукция – 2 888 420 тыс. руб.
  - Доходы от реализации товаров – 20 тыс. руб.
  - Доходы от оказания услуг – 52 тыс. руб.
- Итого доходов от обычных видов деятельности – 2 888 492 тыс. руб.

Себестоимость продаж распределяется следующим образом (строка 2120 отчета о финансовых результатах):

- Расходы на производство продукции – 2 393 805 тыс. руб., в том числе:
    - Молочная продукция – 2 393 805 тыс. руб.
  - Расходы на товары -20 тыс. руб.
- Итого себестоимость продаж – 2 393 825 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах):

- Расходы на оплату труда работников подразделений Склад готовой продукции и Отдел сбыта (зарботная плата, страховые взносы, оценочное обязательство по отпускам) – 13 085 тыс. руб.
  - Расходы на упаковку продукции для осуществления транспортировки – 6 215 тыс. руб.
- Итого коммерческих расходов – 19 300 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах):

- Расходы на оплату труда работников (зарботная плата, страховые взносы, оценочное обязательство по отпускам) – 32 584 тыс. руб.,
  - Материальные расходы – 3 824 тыс. руб.,
  - Расходы на страхование имущества – 3 488 тыс. руб.,
  - Расходы за пользование товарными знаками – 1 526 тыс. руб.,
  - Информационные услуги – 1 526 тыс. руб.,
  - Расходы на использование программного обеспечения- 400 тыс. руб.,
  - Расходы на услуги связи – 372 тыс. руб.,
  - Экологический сбор – 894 тыс. руб.,
  - Прочие – 2 086 тыс. руб.
- Итого управленческих расходов – 46 700 тыс. руб.

3.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

3.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

3.5. Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом «директ-костинг» – признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.6. В отчетном периоде предприятие понесло следующие затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (стоимость электроэнергии) 33 840 135 руб.

3.7. Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили 2 518 тыс. руб. (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде).

#### **4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

4.1. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства: на оплату отпусков работникам.

Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме.

#### **5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенных событий после отчетной даты, информацию о которых следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998, не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

#### **6. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

6.1. Уплата налога на прибыль осуществляется предприятием по ставке 20 процентов. Указанная ставка налога применялась предприятием, в том числе, в целях исчисления постоянных налоговых расходов (доходов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6.2. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

6.3. За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил 85 315 тыс. руб.

Сумма сформированных в отчетном периоде отложенных налоговых активов составила 637 тыс. руб., погашение отложенных налоговых активов в отчетном периоде не было. Основанием для формирования указанных отложенных налоговых активов

являлось формирование в бухгалтерском учете в 2020 году резерва сомнительных долгов и увеличение оценочного обязательства по отпускам работников.

Сумма сформированных в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств составила 1 тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы в отчетном периоде не формировались. Постоянные налоговые расходы за отчетный период составили 918 тыс. руб. (основанием для их формирования явилось то, что в отчетном периоде предприятие несло затраты, не учитываемые в составе расходов при налогообложении прибыли).

Соответственно, текущий налог на прибыль за отчетный период составил: 86 869 тыс. руб. (85 315 тыс. руб. + 637 тыс. руб. - 1 тыс. руб. - 918 тыс. руб.), что и отражено по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

6.4. Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в отчетном периоде не производилось.

6.5. Согласно учетной политике информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Кроме того, согласно учетной политике величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

## 7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

7.1. Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием товары (работы, услуги) не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары (работы, услуги). Поскольку основные сырье, материалы (работы, услуги), приобретаемые предприятием, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а также поскольку рынком сбыта готовой продукции (товаров, работ, услуг) для предприятия также является Российская Федерация, то изменение курсов иностранных валют не несет в себя для предприятия существенных рисков.

7.2. Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

7.3. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

7.4. В сложившихся условиях в связи с пандемией мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Общество не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях пандемии.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Выше перечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

## **8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ**

8.1. Гражданин РФ Александров И.А. владеет 100 % акций АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» и является бенефициарным владельцем акционерного общества.

## **9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В отчетном периоде предприятию государственная помощь не предоставлялась.

## **10. КАПИТАЛ**

10.1. Уставный капитал общества составляет 131 600 тыс. руб. Обществом выпущено 131 060 000 штук акций именных обыкновенных бездокументарных, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Не оплаченных (не полностью оплаченных) акций нет.

10.2. Резервный фонд общества сформирован в полном размере и составляет 6 553 тыс. руб.

10.3. Чистая прибыль на 1 акцию за 2020 год составила 2,60 руб. Поскольку величина прибыли на одну акцию составила менее 1 тыс. руб., то в Отчете о финансовых результатах по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» указанная информация не отражена.

10.4. В 2020 году в соответствии с решениями единственного акционера на выплату дивидендов была направлено 180 863 тыс. руб. Сумма выплаченных дивидендов составила 157 351 тыс. руб., сумма удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ составила 23 512 тыс. руб.

На конец отчетного периода задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

10.5. Чистые активы общества составили:

- на 31.12.2020 – 412 045 тыс. руб.,

- на 31.12.2019 – 252 567 тыс. руб.,

- на 31.12.2018 – 193 900 тыс. руб.

## **11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИЯХ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность за 2020 год заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2020 год, составленную 29.03.2021 г. Исправления бухгалтерской отчетности осуществлены в целях более полного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2020 год по

сравнению с пояснениями, составленным к первоначально представленной бухгалтерской отчетности.

На момент составления настоящей исправленной бухгалтерской отчетности годовая бухгалтерская отчетность АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» за 2020 год не утверждена единственным акционером АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО».

Генеральный директор АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО»

02.04.2021



/В.С. Дмитриев/