

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 год
ЗАО «Кировский молочный комбинат»**

1. Общие сведения

Закрытое акционерное общество «**Кировский молочный комбинат**» (далее – «Общество») ИНН 4345000295, КПП 434501001

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Закрытое акционерное общество «**Кировский молочный комбинат**».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – **ЗАО «Кировский молочный комбинат»**.

Дата и номер государственной регистрации – 15.04.1993г. 000606872, ОГРН 1034316500107.

Юридический и фактический адрес – 610035, Российская Федерация, Кировская область, г. Киров, ул. Воровского, д.105

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор — единоличный исполнительный орган;
- Правление — коллегиальный исполнительный орган.

В состав Совета директоров входят Сураева Л.Ф., Сураева Н.В., Сураев Ф.В., Трегубова О.Н., Платунова Т.В.

Членами Правления являются Сураев Ф.В., Заболотская Л.А., Кодолова Т.Г.

Величина Уставного капитала ЗАО «Кировский молочный комбинат» на 31.12.2024 г. составляет 5 500 000 (Пять миллионов пятьсот тысяч) рублей. На сумму уставного капитала Обществом размещены 110 (сто десять) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 50000 (пятьдесят тысяч) рублей.

Акционерами ЗАО «Кировский молочный комбинат» являются Сураева Л.Ф., Сураева Н.В., Сураев Ф.В.

Основными видами деятельности Общества являются производство молочных продуктов для населения, производство вторичного сырья для сельского хозяйства, оптовая и розничная торговля, внешнеэкономическая деятельность.

Поставщиками сырья являются сельхозпредприятия Кировской области.

Основными оптовыми покупателями являются торговые фирмы, муниципальные магазины, бюджетные организации и частные предприниматели в г. Кирове, Кировской области и ряде других субъектов РФ.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила **810** человек (за 2023 год – **841** человека).

Аудитором Общества является ООО Консультационно-аудиторская фирма «Логика» (ИНН 4346021989, ОГРН 1034316539146).

1.1. Обособленные подразделения.

В состав Общества на конец года входят следующие обособленные

подразделения:

- Зуевское отделение по производству молочных продуктов;
- Орловское отделение;
- Склад-холодильник Орловского отделения;
- Оричевский участок;
- Оптово-распределительный центр в Бобинском сельском поселении;
- Пермское отделение.

2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. №106н., Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.

Учетная политика Общества на 2024 г. утверждена приказами от 27.12.2023 № 407, № 408.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в сравнении с предыдущим отчетным периодом претерпела изменения в связи с началом применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В частности, установлен лимит стоимости в размере 100 тыс. руб., при котором актив признается объектом нематериальных активов, а также к нематериальным активам с 2024 года отнесены неисключительные права на использование лицензионного программного обеспечения.

Существенными элементами учетной политики являются:

- включение в состав доходов от реализации доходов в виде арендной платы в связи с осуществлением передачи имущества в аренду на регулярной основе;
- учет материально-производственных запасов по фактической себестоимости с использованием счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонения в стоимости ТМЦ»;
- оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство или ином выбытии по средней себестоимости в разрезе подразделений;
- учет готовой продукции в аналитическом учете по плановой себестоимости с выделением отклонений фактической себестоимости от плановых (учетных) цен на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- отражение незавершенного производства по сырам на дозревании;
- отказ от переоценки основных средств и нематериальных активов;
- применение линейного способа начисления амортизации;
- выбор даты начала начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- включение процентов по кредитам, целью которых является

приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, в стоимость соответствующего инвестиционного актива;

- формирование резерва финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций, резерва предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, резерва по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости материальных ценностей;

- определение величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1. Нематериальные активы и прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы

Нематериальных активов на балансе Общества по состоянию на 31.12.2024 г. (стр. 11101 бухгалтерского баланса) числится **17 697** тыс. руб., на 01.01.2024 г. – **18 931** тыс. руб.

Структура и движение нематериальных активов Общества за отчетный период отражена в разделе 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения.)

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произведены единовременные корректировки:

1. Списана балансовая стоимость объектов нематериальных активов, первоначальная стоимость которых ниже 100 тыс. руб., а также полностью амортизированные объекты нематериальных активов, использование которых в дальнейшем не предполагается;

2. Отнесены в состав НМА неисключительные права на использование лицензионного программного обеспечения, характеризующиеся признаками НМА, ранее учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов»;

3. Проведена проверка правильность установления сроков полезного использования НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «НМА».

Результат произведенных корректировок и влияние на показатели строк бухгалтерского баланса отражены в таблице:

(тыс. руб.)

Строка бухгалтерского баланса	1110 "НМА "		в т.ч. 11101 "НМА в организации"		1190"Прочие внеоборотные активы"	В т.ч. 11901 "РБП"	1420 «ОНО»
	в т.ч.		в т.ч.				
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
на 31.12.2023 по ПБУ 14/2007	36 333,0		17 694,0		118 804,0	4 195,0	164 249,0
	41 042,0	4 709,0	22 403,0	4 709,0			
Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022							
списаны объекты НМА стоимостью до 100 тыс. руб.	-442,0	-261,0	- 442,0	-261,0			-36,0
Перевод РБП в состав НМА	1 418,0		1 418,0		- 1 418,0	- 1 418,0	
Итого корректировка	976,0	- 261,0	976,0	- 261,0	- 1418,0	- 1 418,0	
на 31.12.2023 по ФСБУ 14/2022	42 018,0	4 448,0	23 379,0	4 448,0			-36,0
	37 570,0		18 931,0		117 386,0	2 777,0	164 213,0

Все корректировки произведены в корреспонденции со счетом 84.4 «Корректировки по новым ФСБУ», в связи с чем произошло также уменьшение показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 145 тыс. руб. Значение показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» после корректировки составило 5 344 400 тыс. руб.

По строке 11102 «Приобретение нематериальных активов» отражена стоимость разработки товарных знаков в размере 14 502 тысяч рублей, исключительные права на которые планируется зарегистрировать в 2025 году (раздел 1.5 Пояснений).

Признаков обесценения объектов НМА на отчетную дату Обществом не выявлено.

3.2. Основные средства

Собственных основных средств на балансе Общества по состоянию на 31.12.2024 г. (стр. 11501 бухгалтерского баланса) числится **2 115 016** тыс. руб., на 01.01.2024 г. - **2 078 793** тыс. руб.

Принято к учету основных средств на сумму **336 867** тыс. руб., из них машин и оборудования на сумму **203 041** тыс. руб., сооружений и передаточных устройств **18 719** тыс. руб.

Выбыли основные средства на сумму **22 699** тыс. руб.

Техническое перевооружение и реконструкция произведены на сумму **99 899** тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. учтено объектов инвестиционной недвижимости (строка 1160) на сумму **209 767** тыс. руб., в том числе стоимость земельных участков, которые отнесены к инвестиционной недвижимости, в размере **9 665** тыс. руб.

Принято к учету объектов инвестиционной недвижимости в 2024 г. на сумму **69** тыс. руб.

Наличие и движение объектов основных средств, объектов инвестиционной недвижимости (зданий и земельных участков) отражено в разделе 2.1 Пояснений.

В составе объектов основных средств отражены объекты, стоимость которых не погашается посредством начисления амортизации:

(тыс. руб.)

Наименование объектов основных средств	Остаток на 01.01.24г.	Остаток на 31.12.24 г.
Земельные участки	12 951,6	14 353,6
Земельные участки (инвестиционная недвижимость)	9 665,5	9 665,5
Итого	22 617,1	24 019,1

Признаков обесценения объектов основных средств на отчетную дату Обществом не выявлено.

3.3. Незавершенные операции по приобретению основных средств

Незаконченные операции по приобретению основных средств отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства»: (тыс.руб.)

Строка бухгалтерского баланса	Остаток на 01.01.24 г.	Остаток на 31.12.24 г.
11502 Оборудование к установке	44 557,0	42 016,0
11503 Строительство объектов основных средств	47 228,0	151 481,0
11504 Приобретение объектов основных средств	253,0	994,0
Итого	92 038,0	194 491,0

Наиболее существенные объекты незавершенных капитальных вложений представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование объекта	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.
Реконструкция 1-этажного кирпичного здания склада прирельсового грузов г. Пермь	56 060,6
Блочная комплектная трансформаторная подстанция 2БКТП-630/10/0,4кВ	22 980,2
Реконструкция предприятия по производству цельномолочной продукции г. Пермь	18 722,9
Завод по производству молочных продуктов и сухой деминерализованной сыворотки с уровнем деминерализации 90%, г. Зуевка	17 245,5
Капитальный ремонт головного завода Орловского отделения	10 691,9
Покрытие территории г. Пермь	9 192,5
Проектные работы «Реконструкция здания склада прирельсового груза г. Пермь, ул. Барамзиной, д.1»	3 904,7
Компрессорный агрегат HMA-2xHGХ44е/665R404а на базе двух полугерметичных поршневых компрессоров Вокс Q=48.8кВт (2 шт.)	3 792,6
Шкаф управления системой холодоснабжения CCRS-2CM-1CP.2-3EV.2-400/100 (2 шт.)	3 329,2
Лифт пассажирский KOYO TWJ630/1.0-3/3/3	2 831,4
Проектные работы «Реконструкция помещения склада S=312.2м2, помещение S=443.1м2 (надстройка 3-го этажа)»	2 594,3
Ограждение Пермского отделения г. Пермь	2 535,1
Модернизация "Здания склада готовой продукции" г. Зуевка	2 260,9
9630488120 Насосная головка OPTILOBE 43 HORIZONTAL BOTTOM 3.0KW 389RPM	2 072,9
Конденсатор воздушного охлаждения LU-VE SLC6S-2221 H(2X2)SPEC.800.Двухконтурный Q=197кВт	1 814,9
H24_04 Наружные электросети 0,4 кв. по адресу: г. Пермь, ул. Барамзиной, д. 1	1 718,3
Прочие объекты незавершенных капитальных вложений	32 742,6
Итого	194 490,5

3.4. Финансовые вложения

3.4.1 Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений учтены вклады в уставные капиталы дочерних предприятий (строка 11701):

(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Инвестиции в дочерние общества, всего (Вклады в УК)	2 027 842,0	2 071 742,0
В т.ч. ООО «Вятушка АГРО»	125,0	125,0
ООО Агрофирма «Бобино-М»	174 253,0	174 253,0
ООО Агрофирма Ордена Трудового Красного Знамени «Колхоз «Путь Ленина»	151 829,0	151 829,0
ООО Агрофирма «Коршик»	122 126,0	122 126,0
ООО Агрофирма «Подгорцы»	171 625,0	171 625,0
ООО Агрофирма «Новый Путь»	131 763,0	131 763,0
ООО Агрофирма «Пригородная»	154 117,0	164 117,0
ООО Агрофирма «Чудиновская»	206 309,0	217 809,0
ООО Агрофирма «Мухино»	70 481,0	70 481,0
ООО Агрофирма «Адышево»	804 714,0	827 114,0
ООО «Автотранспортное предприятие Кировского молочного комбината»	35 000,0	35 000,0
ООО Торговый дом «Вятушка»	5 500,0	5 500,0

Также в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 11702 «Предоставленные займы» учтены займы, выданные работникам предприятия, в сумме 2 109 тыс. руб., срок погашения по которым превышает 365 дней.

3.4.2 Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений учтены (строка 12402 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Депозитные вклады	388 000,0	138 000,0
Итого	388 000,0	138 000,0

Также в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 12401 «Предоставленные займы» по состоянию на 31.12.2024 отражены займы, выданные работникам предприятия, в сумме 1 180 тыс. руб., срок погашения по которым составляет менее 365 дней.

3.5. Запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов, в том числе сырья и компонентов, в производство или ином их выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. Изменение способов оценки МПЗ в

отчетном периоде не осуществлялось. Информация о наличии и движении запасов отражена в разделе 4.1 Пояснений.

Величина запасов на конец года (строка 1210 бухгалтерского баланса) составляет **687 322** тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2024 г. – **667 071** тыс. руб.), что составляет 36,61 % от оборотных активов или 10,45 % величины всех активов Общества.

3.6 Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов на конец отчетного года составляют **5 657** тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2024 г. – **3 455** тыс. руб.)

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены в зависимости от оставшегося срока списания:

№ строки бухгалтерского баланса	Сумма (тыс. руб.)	
11902 Прочие внеоборотные активы	3 136,0	РБП, срок списания которых более 12 месяцев после отчетной даты
12602 Расходы будущих периодов	2 521,0	РБП, срок списания которых менее 12 месяцев после отчетной даты

В составе расходов будущих периодов отражены неисключительные права на использование различных программных продуктов, которые не обладают признаками НМА в соответствии с принятой учетной политикой.

3.7. Денежные средства

В бухгалтерском балансе по строке 12503 «Валютные счета» отражено наличие иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату:

Сальдо на 31.12.2024	Количество	Курс ЦБ	Сумма, руб.
\$	19 883,46	101,6797	2 021 744,25
Евро	36 226,06	106,1028	3 843 686,40
Итого			5 865 430,65

3.8 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса):

		(тыс.руб.)	
№ п/п	Наименование	На 01.01.2024 г.	На 31.12.2024 г.
1	Задолженность покупателей и заказчиков (стр. 12302)	194 220,0	373 304,0
2	Задолженность по налогам и сборам (стр. 12303)	98 508,0	159 781,0
3	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (стр. 12304)	135,0	332,0
4	Задолженность по беспроцентным займам выданным (стр. 12306)	86 375,0	23 050,0
5	Задолженность поставщиков и подрядчиков (стр. 12301)	58 400,0	68 039,0

6	Задолженность по авансам выданным поставщикам молока-сырья (стр. 12301)	167 000,0	154 000,0
7	Прочие дебиторы (стр. 12305 и стр. 12307)	47 380,0	48 872,0
	Итого:	652 018,0	827 378,0

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в разделах 5.1 и 5.2 Пояснений. В составе просроченной дебиторской задолженности учтена задолженность, просроченная более чем на 365 дней.

3.9. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1450 и 1520 бухгалтерского баланса): (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	На 01.01.2024 г.	На 31.12.2024 г.
1	Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (стр.15201)	51 865,0	34 959,0
2	Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (стр. 15202 и стр. 1450)	27 249,0	24 661,0
3	Задолженность по налогам и сборам (стр. 15203)	3 850,0	5 646,0
4	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (стр. 15204)	64 803,0	27 992,0
5	Задолженность перед персоналом (стр. 15205)	24 162,0	37 336,0
6	Прочие кредиторы (стр. 1450, 15207, 15208)	16 294,0	34 509,0
	Итого	188 223,0	165 103,0

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в разделах 5.3 и 5.4 Пояснений. В составе просроченной кредиторской задолженности учтена задолженность, не востребованная более чем 365 дней.

3.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал на 31.12.2024 г. составляет **5 500** тыс. руб. Уставный капитал состоит из 110 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 тыс. руб. каждая.

Резервный капитал сформирован в соответствии с требованиями законодательства и устава ЗАО «Кировский молочный комбинат» в размере 1 375 тыс. руб. Изменений величины уставного и добавочного капитала в течение отчетного периода не производилось.

Добавочный капитал на 31.12.2024 г. составляет **54 924** тыс. руб.

3.11 Кредиты и займы

ЗАО «Кировский молочный комбинат» в течение отчетного периода привлекало кредитные средства, как краткосрочные на авансирование поставщиков сырого молока, так и долгосрочные на проведение работ по строительству, техническому перевооружению, реконструкции объектов основных средств, приобретению оборудования.

Расшифровка долгосрочных кредитов по срокам погашения, а также по направлениям использования средств, представлена в следующей таблице:(тыс. руб.)

Цель кредита	№ и дата договора	Срок гашения	На 01.01.2024 г			На 31.12.2024 г		
			Основной долг	В т. ч. переведено в краткосрочные кредиты	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов	Основной долг	В т. ч. переведено в краткосрочные кредиты	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов
Строительство оптово-распределительного центра в Бобинском сельском поселении	НКЛ-470 SX от 05.07.2019	04.07.27	112 000,0	32 000,0	61,0	80 000,0	32 000,0	43,0
Строительство склада готовой продукции г. Зуевка	НКЛ-795 SX от 31.07.2020	30.07.28	48 500,0	10 500,0	35,0	38 000,0	11 000,0	27,0
Техническое перевооружение аппаратно-диетического участка производственного корпуса	НКЛ-977 SX от 25.08.21	28.07.26	22 000,0	9 000,0	15,0	13 000,0	9 000,0	9,0
Приобретение оборудования для нанесения и считывания средств идентификации, внедрение аппаратного обеспечения и программных продуктов для целей маркировки	НКЛ-986 SX от 31.08.21	30.08.29	126 000,0	22 000,0	106,0	104 000,0	22 000,0	88,0
Строительство цеха посолки и созревания сыров с теплым переходом Орловского отделения	420B00D46 MF от 28.12.22	27.12.30	106 426,4	9 426,4	90,0	97 000,0	15 000,0	82,0
Модернизация холодильной камеры производственного корпуса	420B00CZ GMF от 28.12.22	27.12.27	54 555,5	11 555,5	46,0	43 000,0	12 000,0	36,0
Модернизация цеха ЗЦМ (в части установки линии по розливу молока)	420B00IMV MF от 25.05.23	23.05.31	59 836,0		95,0	95 000,0	15 000,0	142,0
Реконструкция предприятия по производству цельномолочной продукции г. Пермь	420B00YK S2LZMF от 27.06.24	26.06.29				59 686,3		219,0
			529 317,9	94 481,9	448,0	529 686,3	116 000,0	646,0

Все долгосрочные кредиты получены ЗАО «Кировский молочный комбинат» в Кировском отделении № 8612 ПАО Сбербанк г. Киров.

Лимит невозобновляемой кредитной линии по договору № 420B00YKS2LZMF от 27.06.24 на реконструкцию предприятия по производству цельномолочной продукции г. Пермь будет выбран до 07.04.2025 г.

Расшифровка краткосрочных кредитов по срокам погашения представлена в следующей таблице: (тыс. руб.)

Кредитор/ займодавец	Цель кредита	№ и дата договора	Срок гашения	На 01.01.2024 г		На 31.12.2024 г	
				Основной долг	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов	Основной долг	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов
Кировское отделение № 8612 ПАО Сбербанк г. Киров	Закупка отечественного с/х сырья (молока) для промышленной переработки	7М-1- 7EA6DHTU от 08.02.23	05.02.24	60 000,0	34,0		
Кировский региональн ый филиал АО «Россельхо збанк»	Закупка отечественного с/х сырья (молока) для промышленной переработки	232200/0114 от 02.06.23	29.05.24	40 000,0	21,0		
		232200/0262 от 17.10.23	14.10.24	60 000,0	30,0		
		232200/0274 от 20.10.23	14.10.24	20 000,0	10,0		
		242200/0025 от 15.03.24	13.03.25			60 000,0	144,0
		242200/0084 от 24.04.24	21.04.25			60 000,0	220,0
Итого				180 000,0	95,0	120 000,0	364,0

Сумма затрат по кредитам за отчетный период отражена в таблице:

Кредитор/ займодавец	№ и дата договора	Срок гашения	Начисленные проценты, тыс. руб.	
			Прочие расходы	Стоимость инвестиционных активов
Кировское отделение № 8612 ПАО Сбербанк г. Киров	НКЛ-470 SX от 05.07.2019	04.07.27	1 998,7	
	НКЛ-795 SX от 31.07.2020	30.07.28	1 146,8	
	НКЛ-977 SX от 25.08.21	28.07.26	478,6	
	НКЛ-986 SX от 31.08.21	30.08.29	3 509,5	
	420B00D46MF от 28.12.22	27.12.30	2 894,3	
	420B00CZGMF от 28.12.22	27.12.27	1 361,0	
	420B00IMVMF от 25.05.23	23.05.31	4 262,3	
	7М-1-7EA6DHTU от 08.02.23	05.02.24	109,2	
	420B00YKS2LZMF от 27.06.24	26.06.29		1 368,6
Кировский региональный филиал АО «Россельхозбанк»	232200/0114 от 02.06.23	29.05.24	281,0	
	232200/0262 от 17.10.23	14.10.24	781,6	
	232200/0274 от 20.10.23	14.10.24	260,3	
	242200/0025 от 15.03.24	13.03.25	3 363,6	
	242200/0084 от 24.04.24	21.04.25	3 908,9	
Итого			24 358,8	1 368,6

Кроме того, начислены проценты в размере **327,7** тыс. руб. по сделке № 2869823 от 27.06.2024 г. «Сделка фиксации максимума процентной ставки с барьерным отменительным условием Cap12855223 от 27.04.2024 г. и Сделка фиксации минимума процентной ставки с барьерным отменительным условием Floor12855223 от 27.04.2024 г.»

Процентные ставки по долгосрочным кредитам варьировались от 1,8 до 12,5 %, по краткосрочным кредитам - от 1,66 до 12,19 %.

3.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг представлена в следующей таблице (стр. 2110 отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)		
Статья доходов	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации промышленной продукции	7 747 480,0	6 806 402,0
Выручка от реализации покупных товаров	340 733,0	9 945,0
Выручка от реализации работ, услуг	41 533,0	39 879,0
Итого доходы от основной деятельности	8 129 746,0	6 856 226,0

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Структура себестоимости выглядит следующим образом (стр. 2120 отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)		
Статья расходов	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продаж промышленной продукции	(6 194 087,0)	(5 737 262,0)
Себестоимость продаж товаров	(295 143,0)	(9 349,0)
Себестоимость продаж работ, услуг	(38 892,0)	(34 937,0)
Итого себестоимость продаж	(6 528 122,0)	(5 781 548,0)

Сумма коммерческих расходов (стр. 2210) за 2024 год составила **472 733** тыс. руб., за 2023 год — **395 742** тыс. руб. Сумма управленческих расходов (стр. 2220) за 2024 год составила **422 848** тыс. руб., за 2023 год – **349 367** тыс. руб.

3.14 Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов представлена в следующей таблице: (тыс. руб.):

Прочие доходы (стр. 2340)	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	1 750,6	5 630,6
Оприходование ТМЦ по результатам инвентаризации	539,9	617,9
Финансовая помощь	-	1 500,0
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	15,2	22,6

Реализация прочих активов	2 600,8	3 235,2
Реализация ОС	584,4	637,6
Заккрытие резерва ресурсов для ликвидаций ЧС	2 179,8	2 179,8
Возмещение убытка или ущерба	72,8	2 344,3
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации, при разборке ОС	1 063,3	967,8
Субсидии	-	38 871,4
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	262,7	89,4
Компенсация затрат по фондам	806,0	530,3
Скидки продавцов по условиям договора	68,0	700,8
Итого:	9 943,5	57 327,7

Расшифровка прочих расходов представлена в следующей таблице: (тыс. руб.):

Прочие расходы (стр. 2350)	2024 г.	2023 г.
Услуги банка	1 081,1	1660,0
Курсовые разницы	1 265,4	2141,0
Невозмещаемый НДС	86,8	41,3
Госпошлина	91,6	65,8
Сверхнормативные расходы	801,2	283,7
Расходы по ценным бумагам (ведение реестра)	70,3	51,4
Реализация прочих активов	3 227,8	2 720,7
Реализация ОС	218,0	235,0
Списание ОС	1 516,6	384,9
Образование резерва ресурсов для ликвидаций ЧС	2 179,8	2 179,8
Страховые взносы	15 114,3	9 480,6
Резервы по сомнительным долгам	450,0	2,6
Регистрация, переход, прекращение прав собственности	20,0	-
Суммы задолженности, пот которой истек срок исковой давности	-	29,4
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году	73,4	583,2
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	6,2
Расходы по созданию товарных знаков	-	147,8
Расход по ДТП	-	45,3
Расходы на реализацию социально-значимого проекта	-	650,0
Восстановленный НДС по недвижимости	30,8	10,5
Налог на имущество	778,0	28133,9
Выбытие НМА	50,0	-
Расходы на финансирование предупредительных мер	343,1	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	172,7	-
Итого:	27 570,9	48 853,1

Показатель	2024 г.	2023 г.
Проценты к получению (стр. 2320), тыс. руб.	78 780,0	45 832,0
Проценты к уплате (стр. 2330), тыс. руб.	(24 686,0)	(16 278,0)
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), тыс. руб.	4 846,0	16 653,0

Обществом в течение отчетного года созданы следующие виды резервов:

Наименование резерва	(тыс. руб.)			
	Остаток на 01.01.2024	Начислено	Использовано/восстановлено	Остаток на 31.12.2024
Резерв под обесценение запасов	11 844,0	0,0	(11 844,0)	0,0
Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	0,0	26 201,0	(26 201,0)	0,0
Резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций	0,0	2 180,0	(2 180,0)	0,0
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	29 886,0	87 196,0	(79 863,0)	37 219,0
Итого	41 730,0	115 577,0	(120 088,0)	37 219,0

3.15. Налогообложение

Прибыль до налогообложения за 2024 год составила **747 356** тыс. руб.

Условный расход за 2024 год составил 657 305 тыс. руб. * 20,0% = **149 471** тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы составили за 2024 год **(371)** тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2024 год **657** тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов **(2 042)** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил **147 715** тыс. руб.

На счета учета прибылей и убытков отнесены суммы отложенных налоговых обязательств в размере **39** тыс. руб. в связи с выбытием объектов основных средств.

Кроме того, в связи с ростом с 01.01.2025 г. размера налоговой ставки по налогу на прибыль с 20 до 25 %, произведен пересчет ОНА и ОНО с отнесением результата пересчета в сумме **(40 117)** тыс. руб. на счета прибылей и убытков.

Чистая прибыль за 2024 г. составила **558 178** тыс. руб.

3.16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение

отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	558 178	310 525
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	110	110
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	5 074	2 823

4. Оценка структуры баланса, информация о допущении непрерывности деятельности, события после отчетной даты

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество предполагает и способно продолжать деятельность в обозримом будущем, выполнять свои функции и обязательства, отсутствуют намерения о реорганизации, изменении основной деятельности.

Негативным фактором, способным повлиять на деятельность предприятия, является проведение специальной военной операции по защите Донбасса.

В связи с проведением специальной военной операции по защите Донбасса на дату составления годовой бухгалтерской отчетности деятельность ЗАО «Кировский молочный комбинат» под санкции не подпадает, и комбинат, как производитель пищевой продукции повседневного спроса, продолжает свою деятельность в общем режиме.

Также ЗАО «Кировский молочный комбинат» не имеет незакрытых контрактов по поставке оборудования из иностранных государств, не имеет валютных кредитов. Однако сложившаяся ситуация затрудняет деятельность предприятия, так как приводит к росту расходов в связи с повышением цен на сырье, компоненты, упаковку, запасные части, ростом процентных ставок по кредитам, переводом поставок на 100% предоплату, необходимостью увеличения запасов и отвлечением в связи с этим дополнительных финансовых средств.

Тем не менее, факторов, способных вызывать сомнение в способности непрерывно продолжать свою деятельность, Обществом не обнаружено.

Согласно проведенной оценке структуры баланса, ЗАО «Кировский молочный комбинат» имеет следующие показатели:

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода	Норма коэффициента
Коэффициент текущей ликвидности	3,894	4,273	≥ 2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,431	0,437	$\geq 0,1$
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности		2,184	> 1

1. Оборотных средств у предприятия достаточно для погашения краткосрочной задолженности.

2. Обеспечивается финансовая устойчивость предприятия. Оборотные

средства пополняются за счет источника собственных средств.

3. Предприятие имеет возможность сохранить свою платежеспособность в ближайшее время.

4. Предприятие платежеспособно, имеет удовлетворительную структуру баланса. По сложившейся финансовой обстановке нет оснований полагать, что предприятие утратит свою платежеспособность в ближайшее время.

Государственной помощи в связи с проведением СВО в виде субсидий, займов, кредитов, освобождения по уплате налогов Общество в отчетном периоде не получало.

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на деятельность, Обществом не выявлено.

5. Связанные стороны

ЗАО «Кировский молочный комбинат» имеет 9 дочерних предприятий, с которыми заключены договоры на поставку молока (сырья). Объем поставок молока (сырья) дочерними предприятиями представлен в таблице:

Наименование	поставка молока (сырого) агрофирмами	
	Количество (тонн)	Сумма с НДС (тыс. руб.)
ООО Агрофирма «Мухино»	20 618,7	719 271,1
ООО Агрофирма «Подгорцы»	11 843,0	392 211,4
ООО Агрофирма «Пригородная»	10 478,4	364 883,7
ООО Агрофирма «Коршик»	13 703,3	482 928,1
ООО Агрофирма «Чудиновская»	8 314,7	283 437,1
ООО Агрофирма «Новый путь»	18 254,7	619 232,7
ООО Агрофирма «Бобино-М»	7 488,2	253 674,1
ООО «Агрофирма «Адышево»	14 823,9	512 448,1
ООО «Агрофирма Ордена Трудового Красного Знамени «Путь Ленина»	17 540,2	616 446,2
Итого	123 065,1	4 244 532,5

В течение 2024 года ЗАО «Кировский молочный комбинат» реализовало ТМЦ и оказало услуги аффилированным лицам в следующем размере:

Наименование	Продано ТМЦ, ОС и оказано услуг (с НДС), тыс. руб.	Продано молочной продукции (с НДС), тыс. руб.	Предоставлены займы, тыс. руб.	Погашены предоставленные займы, тыс. руб.	Приобретено ТМЦ, ОС, услуг (с НДС), тыс. руб.
Сураева Л.Ф.	-	-	-	-	-
Сураева Н.В.	-	-	-	-	-
Сураев Ф.В.	-	-	-	-	-
Кодолова Т.Г.	-	-	-	-	-
Заболотская Л.А.	8,4	-	-	-	-
Платунова Т.В.	-	-	-	-	-
Трегубова О.Н.	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

В течение 2024 года ЗАО «Кировский молочный комбинат» осуществило взносы в уставный капитал дочерних предприятий, оказало финансовую помощь, реализовало и приобрело ТМЦ, основные средства и услуги в следующем размере:

(тыс. руб.)

Наименование	Доля ЗАО «КМК» в уставном капитале	Взносы в Уставный капитал	Оказана финансовая помощь	Погашены предоставленные займы	Продано ТМЦ, ОС и оказано услуг (с НДС)	Продано молочной продукции (с НДС)	Приобретено ТМЦ (ОС), услуг (с НДС)
ООО ТД «Вятушка»	100%				11 417,8	1 093 358,2	736,2
ООО Агрофирма «Бобино-М»	100%		5 000,0		962,0	923,9	
ООО Агрофирма «Подгорцы»	100%		20 460,0		1 715,2	1 209,1	88,4
ООО Агрофирма «Коршик»	100%	10 000,0	6 000,0		1 168,6	1 053,5	
ООО Агрофирма «Чудиновская»	100%	11 500,0		8 125,0	977,7	815,5	
ООО Агрофирма «Пригородная»	100%		16 000,0	5 700,0	1 217,1	1 341,7	
ООО Агрофирма «Новый путь»	100%		15 000,0	12 000,0	1 484,6	2 656,8	
ООО Агрофирма «Мухино»	100%				940,8	2 983,4	
ООО «Агрофирма «Адышево»	100%	22 400,0	53 580,0	37 500,0	1 383,5	1 142,3	
ООО Агрофирма Ордена Трудового Красного Знамени «Путь Ленина»	99,96%		31 100,0		1 538,3	6 991,0	
ООО «АТП КМК»	100%				21 802,4	1 199,6	283 050,3
ООО «Вятушка АГРО»	100%				2 251,5	694,3	11 488,8
ИТОГО:		43 900,0	147 140,0	63 325,0	46 859,5	1 114 369,3	295 363,7

Начислено вознаграждение за достижение установленных объемов закупки молочной продукции ООО Торговый дом «Вятушка» в размере 11 644,6 тыс. руб.

Кроме того, оказано услуг аффилированному лицу ООО «ВятушкаАГРОСТРОЙ» на сумму 230,0 тыс. руб., продано молочной продукции на сумму 37,1 тыс. руб. ООО «ВятушкаАГРОСТРОЙ» для ЗАО «Кировский молочный комбинат» выполнено работ на сумму 18 858,9 тыс. руб.

Бенефициарный владелец — Сураева Л.Ф.

Аффилированными лицами ЗАО «Кировский молочный комбинат» являются:

- члены Совета директоров и члены Правления Общества, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа — Генеральный директор;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

В 2024 году выплачено вознаграждений основному управленческому персоналу в сумме **69 137,0** тыс. руб., в том числе в соответствии с Положением №

21 «О Наблюдательном Совете Общества», утвержденным общим собранием акционеров, и в соответствии с п. 3 ст. 5 «О Правлении» от 29.04.2003 г. вознаграждение членам Совета директоров и членам Правления в сумме **18 690,4** тыс. руб. Начислено и уплачено налога на доходы физических лиц с указанных вознаграждений **9 352,9** тыс. руб. Страховые взносы начислены и уплачены в полном объеме в соответствии с требованиями законодательства.

6. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Виды энергетических ресурсов	Сумма расходов за 2024 год, тыс. руб.
Электроэнергия	79 839,3
Теплоэнергия	9 002,2
Моторное топливо	20 907,1
в т.ч. бензин	705,9
мазут	7 181,1
дизельное топливо	9 877,3
прочие продукты нефтепереработки	3 142,8
Природный газ	47 683,2
Вода	30 441,4
Итого	187 873,2

7. Государственная помощь

В 2024 году ЗАО «Кировский молочный комбинат» получено возмещение сумм использованных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в размере **806** тыс. руб.

Генеральный директор



Л.Ф. Сураева