

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 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., Сморкалова Н.М., Платунова Т.В.

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

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия, в состав которой входят Лучникова И.Ю., Штоц-Груздева И.А., Ворончихина Е.С.

Величина Уставного капитала ЗАО «Кировский молочный комбинат» на 31.12.2020 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., Вачевских О.В., Трегубова О.Н.

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

Основными 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 2020 год составила **852** человека (за 2019 год – **829** человек).

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.

2. Существенные аспекты учетной политики

2.1 Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, 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 2020 г. утверждена приказами от 12.12.2019 № 304, № 305.

Существенными элементами учетной политики являются:

- отражение в составе материально-производственных запасов на счете 10.9.3 «МПЗ (основные средства до 40 тысяч рублей)» активов стоимостью до 40 тысяч рублей включительно, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;

- применение линейного способа начисления амортизации;

- включение в состав доходов от реализации доходов в виде арендной платы в связи с осуществлением передачи имущества в аренду на регулярной основе;

- отказ от добровольной переоценки основных средств и нематериальных активов;

- 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;

- 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)»;

- списание общехозяйственных расходов на счета учета производственных затрат;

- 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.

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

2.2. Изменения в учетной политике

В отчетном периоде существенных изменений в учетной политике не производилось.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Показатели за предыдущие годы приведены в соответствие с новыми формами бухгалтерской отчетности, утвержденной Приказом Минфина от 02.07.2010 г. № 66н.

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

В 2020 году сроки полезного использования НМА не пересматривались.

На балансе числятся объекты НМА с полностью погашенной стоимостью: «НИР Увеличение сроков хранения сливочного масла», Web-игра «Вятушка», видеоролики «Йогурт «Вятушка», «Сливочное масло для детей», товарные знаки.

Структура нематериальных активов Общества по состоянию на 31.12.2020 представлена в следующей таблице (строка 11101 бухгалтерского баланса):

Наименование объектов	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1. НИР Увеличение сроков хранения сливочного масла	5,0	5,0	0,0
2. Товарные знаки	183,0	183,0	0,0
3. Исключительные права на аудиовизуальные произведения	1095,0	1082,0	13,0
4. Программный продукт	990,0	231,0	759,0
Итого	2273,0	1501,0	772,0

Кроме того, в строке 11102 «Приобретение нематериальных активов» отражена стоимость разработки логотипа «Вятушка» в размере 30 тысяч рублей, исключительные права на который будут зарегистрированы в 2021 году.

3.2. Основные средства

Собственных основных средств на балансе Общества по состоянию на 31.12.2020 г. (стр. 11501 бухгалтерского баланса) числится **1 954 105** тыс. руб., на

01.01.2020 г. - **1 695 284** тыс. руб.

Принято к учету основных средств на сумму **470 703** тыс. руб., из них машины и оборудование на сумму **342 727** тыс. руб., техперевооружение и реконструкция произведены на сумму **31 956** тыс. руб.

Выбыли основные средства на сумму **21 806** тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. сдано основных средств по договорам аренды (стр. 1160 бухгалтерского баланса) на сумму **179 867** тыс. руб. Принято к учету доходных вложений в материальные ценности в 2020 г. **1 336** тыс. руб.

В составе основных средств отражены объекты, стоимость которых не погашается посредством начисления амортизации: (тыс. руб.)

Наименование объектов основных средств	Остаток на 01.01.20 г.	Остаток на 31.12.20 г.
Земельные участки	8 559,0	14 080,4
Здание общежития г. Орлов.	868,3	868,3
Итого	9 427,3	14 948,7

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 01.01.20 г.	Остаток на 31.12.20 г.
11502 Оборудование к установке	53 851,0	20 729,0
11503 Строительство объектов основных средств	99 269,0	64 328,0
11504 Приобретение объектов основных средств	10 183,0	78,0
Итого	163 303,0	85 135,0

Наиболее существенные объекты представлены в таблице: (тыс.руб.)

Наименование объекта	Балансовая стоимость на конец отчетного периода
Проектные работы «Завод по производству молочной продукции и сухой деминерализованной сыворотки с уровнем деминерализации 90%, г. Зуевка, ул. Южная».	17 245,5
Гомогенизатор Tetra Pak Homogenizer 250	6 989,0
Машина ТФ 2 - ЛИНЕПАК - 09	6 444,2
Установка пластинчатая теплообменная ПОУ-5000	5 963,0
Емкость для наведения молочных смесей 6,3м3 (3 шт)	4 669,9
Блок ГВС для емкости 3 м3 (2 шт)	4 468,5
Блок коллекторный 3 (КГ№3)	4 310,2
Блок коллекторный 9 (КГ№9)	3 834,7
Блендер JSB809-1530 с мотором 11кВт (2 шт)	2 950,7
Емкость приготовления молочных смесей 3м3 (2 шт)	2 251,5
Емкость приготовления молочных смесей 10м3	1 666,4
Прочие	24 341,4
Итого	85 135,0

3.4. Финансовые вложения

3.4.1 Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений учтены (строка 1170 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2020	На 31.12.2020
Инвестиции в дочерние общества, всего (Вклады в УК)	1 342 742,0	1 408 342,0
В т.ч. ООО «Вятушка АГРО»	125,0	125,0
ООО Агрофирма «Бобино-М»	146 753,0	146 753,0
ООО Агрофирма Ордена Трудового Красного Знамени «Колхоз «Путь Ленина»	151 829,0	151 829,0
ООО Агрофирма «Коршик»	114 626,0	122 126,0
ООО Агрофирма «Подгорцы»	127 575,0	127 575,0
ООО Агрофирма «Новый Путь»	131 763,0	131 763,0
ООО Агрофирма «Пригородная»	121 617,0	134 117,0
ООО Агрофирма «Чудиновская»	176 309,0	191 309,0
ООО Агрофирма «Мухино»	58 481,0	58 481,0
ООО Агрофирма «Адышево»	132 372,0	162 972,0
ООО Агрофирма «Луговой»	140 792,0	140 792,0
ООО «Автотранспортное предприятие Кировского молочного комбината»	35 000,0	35 000,0
ООО Торговый дом «Вятушка»	5 500,0	5 500,0
ИТОГО	1 342 742,0	1 408 342,0

3.4.2 Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений учтены (строка 1240 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2020	На 31.12.2020
Депозитные вклады	615 000,0	340 000,0
Итого	615 000,0	340 000,0

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.

Величина запасов на конец года (строка 1210 бухгалтерского баланса) составляет **483 880** тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2020 г. – **324 996** тыс. руб.), что составляет 26,5% от оборотных активов или 8,9% величины всех активов Общества.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, на балансе Общества отсутствуют, поэтому резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

3.6 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса):

№ п/п	Наименование	На 01.01.2020г, тыс. руб.		На 31.12.2020 г, тыс. руб.	
		Сумма	В т.ч. долгосрочная	Сумма	В т.ч. долгосрочная
1	Задолженность покупателей и заказчиков (стр. 12302)	76 432,0	2 751,0	84 269,0	2 404,0
2	Задолженность поставщиков и подрядчиков (стр. 12301)	72 432,0		25 438,0	
3	Задолженность по авансам выданным поставщикам молока-сырья (стр. 12301)	222 127,0		204 700,0	
4	Задолженность по беспроцентным займам выданным (стр. 12308)	5 282,0	698,0	232,0	
5	Прочая	110 111,0	126,0	150 035,0	265,0
	Итого:	486 384,0	3 575,0	464 674,0	2 669,0

На 31.12.2020 г. величина резерва по сомнительным долгам составляет 61,0 тыс. руб. (на 01.01.2020 г. – 281,2 тыс. руб.).

При расчете величины поступления и выбытия дебиторской задолженности в течение отчетного периода из оборота исключены обороты по контрагентам, сальдо по которым на начало и конец отчетного периода отсутствовало.

3.7 Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов на конец отчетного года составляют **4 907** тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2020 г. – **4 767** тыс. руб.)

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

№ строки бухгалтерского баланса	Сумма (тыс. руб.)	
11901 Прочие внеоборотные активы	4 298,0	РБП, срок списания которых более 12 месяцев после отчетной даты
12601 Расходы будущих периодов	609,0	РБП, срок списания которых менее 12 месяцев после отчетной даты

3.8. Денежные средства

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

Сальдо на 31.12.2020	Количество	Курс ЦБ	Сумма, руб.
\$	3 874 555,96	73,8757	286 235 533,73
Евро	1 636 216,06	90,6824	148 375 999,24
Итого			434 611 532,97

3.9 Кредиты и займы

Расшифровка краткосрочных кредитов по срокам погашения представлена в следующей таблице:

Кредитор/ займодавец	Цель кредита	№ и дата договора	Срок гашения	На 01.01.2020 г		На 31.12.2020 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 (стр. 1510)	КД-373 АСРМ SX от 05.03.19	04.03.20	60 000,0	27,0		
		КД-543 АСРМ SX от 24.09.19	23.09.20	60 000,0	32,0		
		КД-578 АСРМ SX от 23.10.19	22.10.20	60 000,0	32,0		
		КД-621 АСРМ SX от 09.12.19	08.12.20	60 000,0	30,0		
		КД-674 АСРМ SX от 18.02.20	17.02.21			60 000,0	28,0
		КД-752 АСРМ SX от 27.05.20	26.05.21			45 300,0	25,0
		КД-852 АСРМ SX от 13.10.20	12.10.21			60 000,0	41,0
		КД-860 АСРМ SX от 16.10.20	15.10.21			14 700,0	10,0
		КД-879 АСРМ SX от 12.11.20	11.11.21			45 000,0	30,0
Итого				240 000,0	121,0	225 000,0	134,0

Расшифровка долгосрочных кредитов по срокам погашения представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Кредитор/ займодавец	Цель кредита	№ и дата договора	Срок гашения	На 01.01.2020 г		На 31.12.2020 г	
				Основной долг	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов	Основной долг	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов
Филиал банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове	Строительство цеха по производству сухого молока со складскими помещениями (стр. 1410)	47/15 от 06.07.15	04.07.22	62 120,0	262,0	37 280,0	162,0
Кировское отделение № 8612 ПАО Сбербанк г. Киров	строительство оптово- распределитель ного центра в Бобинском сельском поселении (стр. 1410)	НКЛ-470 SX от 05.07.2019	04.07.27	212 218,0	117,0	208 000,0	114,0
Кировское отделение № 8612 ПАО Сбербанк г. Киров	Строительство склада готовой продукции г. Зуевка	НКЛ-795 SX от 31.07.2020	30.07.28			67 558,0	49,0
Итого				274 338,0	379,0	312 838,0	325,0

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	КД-373 АСРМ SX от 05.03.19	04.03.20	155,0	
	КД-543 АСРМ SX от 24.09.19	23.09.20	779,0	
	КД-578 АСРМ SX от 23.10.19	22.10.20	864,0	
	КД-621 АСРМ SX от 09.12.19	08.12.20	933,0	
	НКЛ-470 SX от 05.07.2019	04.07.27	4 279,0	
	КД-674 АСРМ SX от 18.02.20	17.02.21	806,0	
	КД-752 АСРМ SX от 27.05.20	26.05.21	529,0	
	КД-852 АСРМ SX от 13.10.20	12.10.21	290,0	
	КД-860 АСРМ SX от 16.10.20	15.10.21	69,0	
	КД-879 АСРМ SX от 12.11.20	11.11.21	114,0	
	НКЛ-795 SX от 31.07.2020	30.07.28	56,0	447,0
Филиал банка ВТБ (ПАО) в г. Кирове	47/15 от 06.07.15	04.07.22	6 971,0	
Итого			15 845,0	447,0

Лимит невозобновляемой кредитной линии по договору № НКЛ-795 SX от

31.07.2020 г. в размере 12 442 тыс.руб. будет выбран в январе 2021г.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам варьировались от 1,8 до 13,81 %, по краткосрочным кредитам - от 1,55 до 2,29 %.

3.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал на 31.12.2020 г. составляет **5 500** тыс. руб. Уставный капитал состоит из 110 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 тыс. руб. каждая.

Добавочный капитал на 01.01.2020 г. составлял **87 779** тыс. руб., на 31.12.2020 г. составляет **85 779** тыс. руб. (строка 1340, 1350 бухгалтерского баланса).

3.11. Кредиторская задолженность

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

№ п/п	Наименование	На 01.01.2020 г.		На 31.12.2020 г.	
		Сумма	В т.ч. долгосрочная	Сумма	В т.ч. долгосрочная
1	Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (стр.15201)	20 079,0		20 336,0	
2	Задолженность перед персоналом (стр. 15205)	21 668,0		18 031,0	
3	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (стр. 15204)	14 322,0		17 346,0	
4	Задолженность по налогам и сборам (стр. 15203)	4 655,0		4 621,0	
5	Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (стр. 15202)	38 725,0		41 672,0	
6	Прочие кредиторы	23 338,0	34,0	19 331,0	33,0
	Итого	122 787,0	34,0	121 337,0	33,0

При расчете величины поступления и выбытия кредиторской задолженности в течение отчетного периода из оборота исключены обороты по контрагентам, сальдо по которым на начало и конец отчетного периода отсутствовало.

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	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации промышленной продукции	5 894 519,0	5 829 668,0
Выручка от реализации покупных товаров	9 914,0	11 701,0
Выручка от реализации работ, услуг	31 249,0	32 411,0
Итого доходы от основной деятельности	5 935 682,0	5 873 780,0

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

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

Статья расходов	2020 г.	2019 г.
Себестоимость продаж промышленной продукции	(4 973 693,0)	(4 987 904,0)
Себестоимость продаж товаров	(9 321,0)	(10 917,0)
Себестоимость продаж работ, услуг	(26 152,0)	(28 484,0)
Итого себестоимость продаж	(5 009 166,0)	(5 027 305,0)

Сумма коммерческих расходов (стр. 2210) за 2020 год составила **245 806** тыс. руб., за 2019 год — **181 145** тыс. руб.

3.14 Прочие доходы и расходы.

	2020 г.	2019 г.
Проценты к получению (стр. 2320)	34 697,0	47 486,0
Проценты к уплате (стр. 2330)	(15 845,0)	(12 767,0)
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)	706,0	1 348,0

Расшифровка прочих доходов представлена в следующей таблице

	2020 г.	2019 г.
Прочие доходы (стр. 2340)		
Курсовые разницы	167 724,9	34 631,6
Оприходование ТМЦ по результатам инвентаризации	665,3	687,7
Прибыль по операциям с тарой	234,3	187,1
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	19,9	8,5
Реализация прочих активов	2 114,2	2 848,8
Реализация ОС	1 920,9	2 679,8
Закрытие резерва ресурсов для ликвидаций ЧС	890,0	890,0
Резерв по сомнительным долгам	61,0	281,2
Возмещение затрат на сертификацию	855,2	674,9
Возмещение убытка или ущерба	17,0	3,0
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации, при разборке ОС	948,9	1280,8
Возврат госпошлины	0,0	6,0
Депонентская задолженность	0,1	0,4
Финансовая помощь	0,0	15 000,0
Субсидия на организацию профессионального обучения лиц предпенсионного возраста	0,0	7,8
Итого:	175 451,7	59 187,6

Расшифровка прочих расходов представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.):

Прочие расходы (стр. 2350)	2020 г.	2019 г.
Услуги банка	2 013,9	830,8
Курсовые разницы	150 093,3	48 497,2
Невозмещаемый НДС	160,6	130,3
Госпошлина	78,0	190,1
Сверхнормативные расходы	46,9	91,2
Расходы по ценным бумагам (ведение реестра)	39,6	38,4
Убыток по операциям с тарой	964,2	749,4
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	0,0	59,5
Реализация прочих активов	2 807,1	3 441,3
Реализация ОС	58,8	15,7
Резерв под обесценение финансовых вложений	0,0	0,0
Списание ОС	175,2	669,8
Образование резерва ресурсов для ликвидаций ЧС	890,0	890,0
Оценка имущества под залог	30,0	0,0
Вознаграждение покупателям по условиям договора	22 014,9	20 402,8
Списание ТМЦ по результатам инвентаризации	0,0	0,0
Страховые взносы	13 201,9	12 911,1
Резервы по сомнительным долгам	91,5	311,7
Штрафы, пени, неустойки	0,0	0,8
Суммы задолженности, пот которой истек срок исковой давности	0,1	0,0
Итого:	192 666,0	89 230,1

Обществом в течение отчетного года созданы следующие виды резервов по оценочным обязательствам:

(тыс. руб.)

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2020	Начислено	Использовано/восстановлено	Остаток на 31.12.2020
Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	0,00	18 089,4	18 089,4	0,00
Резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций	0,00	890,0	890,0	0,0
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	24 099,2	55 252,8	53 383,7	25 968,3
Итого	24 099,2	74 232,2	72 363,1	25 968,3

3.15. Налогообложение

Ставка налога на прибыль организаций в 2020 году составляет 16,5% (в 2019 году – 16,5%), в связи с применением ЗАО «Кировский молочный комбинат» пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащей зачислению в областной бюджет в размере 13,5% (Закон Кировской области № 199-ЗО от 08.10.2012 г.).

Положения п. 1 ст. 3 Закона Кировской области № 199-ЗО от 08.10.2012 г. утрачивают силу с 01.01.2021 г., в связи с чем в 2021 году Обществом будет применяться общая ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

Пересчет величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль произведен на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, то есть 31.12.2020 года. Разница в размере **31 234** тыс.руб., возникшая в результате пересчета, отнесена на счет учета прибылей и убытков.

Прибыль до налогообложения за 2020 год составила **683 054** тыс. руб.

Условный расход за 2020 год составил 683 054 тыс.руб. $\times 16,5\% =$ **112 704** тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы составили за 2020 год **(50)** тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2020 год **(40 263)** тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов за 2020 год **(56)** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2020 год составил **72 335** тыс. руб.

На счета учета прибылей и убытков отнесены суммы отложенных налоговых обязательств в размере **20** тыс. руб. в связи с выбытием объектов основных средств.

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество состоит в судебном споре по вопросу применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль, зачисляемой в областной бюджет, за 2019 год. Выпадающие доходы областного бюджета в связи с применением Обществом указанной ставки в 2019 году составили 22 310,5 тыс.руб. ЗАО «Кировский молочный комбинат» имеет переплату по налогу на прибыль в размере, значительно превышающем сумму недополученных расходов областного бюджета, что не приведет к начислению штрафов и пеней.

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	2020 г.	2019 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	539 146	565 161
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	110	110
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	4 901	5 138

4. Оценка структуры баланса, информация о допущении непрерывности деятельности

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество предполагает и способно продолжать деятельность в обозримом будущем, выполнять свои функции и обязательства, отсутствуют намерения о реорганизации, изменении основной деятельности.

В период пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 ЗАО «Кировский молочный комбинат», как производитель пищевой продукции повседневного спроса, продолжало свою деятельность в общем режиме. 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	4,1	4,9	≥ 2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,52	0,53	$\geq 0,1$
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности		2,85	> 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.

С целью предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции и соблюдения санитарно-эпидемиологических требований Обществом понесены дополнительные расходы на приобретение средств индивидуальной защиты и дезинфекции:

Статья затрат	Сумма расходов за 2020 год, тыс. руб.
Маска медицинская	784,1
Облучатели бактерицидные	279,9
Средства дезинфицирующие	873,9
Перчатки нитриловые	155,6
Дозаторы для дезинфицирующих средств	15,8
Термометры	7,2
Итого	2 116,5

Кроме того, в 2020 году на 555 увеличилось количество больничных листов, в том числе по COVID-19 и карантину на 204 шт.

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

5. Связанные стороны

ЗАО «Кировский молочный комбинат» имеет 10 дочерних предприятий, с которыми заключены договоры на поставку молока (сырья). Объем поставок молока (сырья) дочерними предприятиями представлен в таблице:

Наименование	поставка молока (сырого) агрофирмами на ЗАО «КМК» по договорам	
	Количество (тонн)	Сумма с НДС (тыс. руб.)
ООО Агрофирма «Мухино»	16 016,6	463 836,1
ООО Агрофирма «Подгорцы»	10 935,5	298 167,3
ООО Агрофирма «Пригородная»	9 911,1	277 776,6
ООО Агрофирма «Коршик»	11 288,5	322 867,2
ООО Агрофирма «Чудиновская»	7 158,0	199 812,1
ООО Агрофирма «Новый путь»	15 626,1	437 317,1
ООО Агрофирма «Бобино-М»	6 584,3	181 482,9
ООО Племенной завод «Луговой»	4 283,7	116 739,1
ООО «Агрофирма «Адышево»	10 061,5	289 376,8
ООО «Агрофирма Ордена Трудового Красного Знамени «Путь Ленина»	11 874,7	338 997,3
Итого	103 740,0	2 926 372,5

В течение 2020 года ЗАО «Кировский молочный комбинат» осуществило взносы в уставный капитал дочерних предприятий, оказало им финансовую

помощь, реализовало и приобрело ТМЦ 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 и оказано услуг (с НДС)	Продано молочной продукции (с НДС)	Приобретено ТМЦ (ОС), услуг (с НДС)
ООО ТД «Вятушка»	100%				7 911,2	487 532,1	
ООО Агрофирма «Бобино-М»	100%				1 035,8	506,6	
ООО Агрофирма «Подгорцы»	100%				890,4	694,1	
ООО Агрофирма «Коршик»	100%	7 500,0			1 621,8	897,3	
ООО Агрофирма «Чудиновская»	100%	15 000,0	1 150,0		902,4	581,0	
ООО Агрофирма «Пригородная»	100%	12 500,0			1 332,9	601,6	
ООО Агрофирма «Новый путь»	100%		1 150,0	4 584,0	1 226,0	1 332,4	
ООО Агрофирма «Мухино»	100%				717,8	2 950,2	
ООО Агрофирма «Адышево»	100%	30 600,0		465,6	1 283,2	302,4	
ООО «Племенной завод «Луговой»	100%		54 200,0		867,9	151,9	
ООО Агрофирма Ордена Трудового Красного Знамени «Путь Ленина»	99,96%		1 150,0		1 743,8	4 124,0	
ООО «АТП КМК»	100%		15 000,0		19 065,4	435,7	230 952,2
ООО «Вятушка АГРО»	100%				1 784,3	379,8	7 726,1
ИТОГО:		65 600,0	72 650,0	5 049,6	40 382,9	500 489,1	238 678,3

Кроме того, оказано услуг аффилированному лицу ООО «ВятушкаАГРОСТРОЙ» на сумму 179,1 тыс. руб., продано молочной продукции на сумму 21,5 тыс.руб.

В течение 2020 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.	1 200,0	-	-	-	-
Сураев Ф.В.	-	-	-	-	-
Кодолова Т.Г.	-	-	-	-	-
Заболотская Л.А.	-	-	-	-	-
Платунова Т.В.	-	-	-	-	-
Сморкалова Н.М.	-	-	-	-	-
Трегубова О.Н.	-	-	-	-	-
Итого	1 200,0	-	-	-	-

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 2020 году выплачено вознаграждений основному управленческому персоналу в сумме **35 920,9** 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 **12 113,4** тыс. руб. Начислено и уплачено налога на доходы физических лиц с указанных вознаграждений **4 667,3** тыс. руб. Страховые взносы начислены и уплачены в полном объеме в соответствии с требованиями законодательства.

6. Государственная помощь

В 2020 году ЗАО «Кировский молочный комбинат» получено субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на сумму **5 418,8** тыс. руб., а также 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 **651,7** тыс. руб.

7. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Виды энергетических ресурсов	Сумма расходов за 2020 год, тыс. руб.
Электроэнергия	62 838,4
Теплоэнергия	5 701,0
Жидкое топливо	6 438,4
Моторное топливо	8 766,2
в т.ч. бензин	533,7
дизельное топливо	6 880,8
Природный газ	32 725,2
Вода	23 095,4
Итого	139 564,6

Генеральный директор



Л.Ф. Сураева