

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2020 год

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КИРОВСКАЯ КЕРАМИКА»

г. КИРОВ
КАЛУЖСКОЙ области

Содержание

I. Описание Предприятия

1.1. История создания и развитие предприятия

1.1.1. Данные о фирменном наименовании предприятия

1.1.2. Сведения о государственной регистрации предприятия

1.1.3. Сведения о создании и развитии предприятия

1.1.4. Контактная информация

1.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

1.1.6. Отраслевая принадлежность предприятия

1.1.7. Среднесписочная численность

1.2. Сведения об аудиторе предприятия

1.3. Информация об органах управления и аффилированных лицах

1.4. Лица, входящие в состав органов управления АО «Кировская керамика»

1.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества АО «Кировская керамика»

II. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики.

III. Анализ и оценка структуры баланса, финансового состояния

3.1. Структура имущества организации и источников его формирования

3.2. Оценка стоимости чистых активов организации

3.3. Расчет коэффициентов ликвидности

3.4. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

3.5. Основные показатели финансовой устойчивости организации

3.6. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

IV. Пояснения по существенным статьям «Бухгалтерского баланса»

4.1. Нематериальные активы

4.2. Основные средства

4.3. Незавершенное строительство и вложения во внеоборотные активы

4.4. Запасы

4.5. Дебиторская задолженность

4.6. Финансовые вложения

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

4.8. Капитал

4.8.1. Уставный капитал

4.8.2. Добавочный капитал

4.8.3. Резервный капитал

4.8.4. Нераспределенная прибыль.

4.9. Кредиторская задолженность

V. Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»

5.1. Обзор результатов деятельности организации

5.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

5.3. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

5.4. Анализ рентабельности

5.5. Налог на прибыль

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету

о финансовых результатах, состоящих из следующих разделов:

- 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
- 2. Основные средства**
- 3. Финансовые вложения**
- 4. Запасы**
- 5. Дебиторская и кредиторская задолженность**
- 6. Затраты на производство**
- 7. Оценочные обязательства**
- 8. Обеспечения обязательств**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Кировская керамика» за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Кировская керамика» подготовлена за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета.

Отчетность предприятия составлена на дату: 31 декабря 2020 года в российских рублях (тысячах рублей) и состоит из бухгалтерского Баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому Балансу и отчету о финансовых результатах, настоящих пояснений.

Все числовые показатели, содержащиеся в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если в тексте явно не указано иное.

I. Описание предприятия

1.1. История создания и развитие предприятия

1.1.1. Данные о фирменном наименовании предприятия

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Кировская керамика"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Кировская керамика"*

Дата введения наименования: *06.08.2015 года*

Основание введения наименования: *Решение внеочередного общего собрания акционеров от 22.07.2015 года, протокол № 2 от 22.07.2015 года. Приказ от 06.08.2015 г. № 377.*

1.1.2. Сведения о государственной регистрации предприятия

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: *88*

Дата государственной регистрации: *16.09.1992*

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Малый совет Кировского городского Совета народных депутатов Калужской области*

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1024000896391*

Дата регистрации: *11.10.2002*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция МЧС России № 8 по Калужской области*

1.1.3. Сведения о создании и развитии предприятия

Арендное предприятие «Кировский стройфарфор» действует с 23.02.1990.

Преобразовано в акционерное общество закрытого типа «Кировский стройфарфор» 16.09.1992г., далее - в закрытое акционерное общество «Кировский стройфарфор», наименование введено: 07.07.1997г.

Закрытое акционерное общество «Кировский стройфарфор» переименовано в закрытое акционерное общество «Кировская керамика», наименование введено 18.06.2008 г.

Закрытое акционерное общество «Кировский керамика» переименовано в акционерное общество «Кировская керамика», наименование введено 06.08.2015 г.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- производство керамических санитарно-технических изделий;
- производство керамических плиток и плит.

1.1.4. Контактная информация

Место нахождения: **249441 Россия, Калужская область, г. Киров, М. Горького, 46**

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа
249441 Россия, Калужская область, г. Киров, М. Горького, 46

Адрес для направления корреспонденции
249441 Россия, Калужская область, г. Киров, М. Горького, 46

Телефон: **8-48456-522-00**

Факс: **8-48456-522-01**

Адрес электронной почты: **keramika @ kzsrf.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах:
//WWW.disclosure.ru/issuer/4023002516/index.shtml

1.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика **4023002516**

1.1.6. Отраслевая принадлежность предприятия

Коды ОКВЭД
23.42 Производство керамических санитарно-технических изделий
23.31 Производство керамических плиток и плит

1.1.7. Среднесписочная численность

За отчетный период среднесписочная численность работников Предприятия составила 851 человек. Данные за предыдущие периоды представлены ниже, в таблице.

Период, год	Среднесписочная численность
2010	1121
2011	1080
2012	1038
2013	999
2014	959
2015	953

2016	898
2017	870
2018	896
2019	874
2020	851

1.2. Сведения об аудиторе предприятия

Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия: 2020 год

Полное фирменное наименование: **ООО АФ РУБЛЕВИК**

Дата основания 08.06.2018

Юридический адрес: РОССИЯ, 241050, г. БРЯНСК,

переулок 2-й Советский, дом 7А, помещение 3

ИНН 3257061716 ОГРН 1183256004447

Является членом СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»

Решение № 449 от 13.05.2020 года

Телефон/Факс: +7(4832)377-487

1.3. Информация об органах управления и аффилированных лицах

Органами управления АО «Кировская керамика» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью АО «Кировская керамика» осуществляет Ревизионная комиссия.

Генеральный директор назначается на должность общим собранием акционеров и исполняет свои обязанности в соответствии с Уставом предприятия и заключенным с ним трудовым договором, подписанным Председателем Совета директоров АО «Кировская керамика».

В отчетном периоде – с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. руководитель АО «Кировская керамика» - Генеральный директор Михалев Валерий Васильевич.

Главный бухгалтер АО «Кировская керамика» в отчетном периоде Суровцева Инна Александровна.

Информация об аффилированных лицах организации предоставлена в Приложении к Пояснительной записке.

1.4. Лица, входящие в состав органов управления АО «Кировская керамика»

Состав совета директоров эмитента

ФИО	Год рождения
Колявкин Виктор Сергеевич (председатель)	1965
Ковтун Ольга Вячеславовна	1977
Милененков Дмитрий Витальевич	1984
Михалев Валерий Васильевич	1947
Суровцев Игорь Валерьевич	1975
Маланичев Юрий Дмитриевич	1976
Шнотин Александр Анатольевич	1961
Тисов Владимир Михайлович	1971
Землякова Нелли Павловна	1971

Единоличный исполнительный орган АО «Кировская керамика»

ФИО	Год рождения
Михалев Валерий Васильевич	1947

Существенных событий, которые имели место за период с даты окончания отчетного периода, не происходило.

1.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества АО «Кировская керамика»

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Керамик»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Керамик»**

Место нахождения

249441 Россия, Калужская область, г.Киров, ул. М.Горького 46

ИНН: **4023004496**, ОГРН: **1024000897480**

Дочернее общество: **Нет**

Зависимое общество: **Да**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к АО «Кировская керамика»: **АО «Кировская керамика» владеет более 20 % уставного капитала ООО "Керамик"**

Доля АО в уставном капитале лица, %: **24.5**

Доля участия лица в уставном капитале АО «Кировская керамика», %: **0**

Описание основного вида деятельности общества:

Основные виды продукции, поставляемой на товарный рынок:

-организация торгово-закупочной деятельности;

- организация оптовой, розничной торговли;
- производство и реализация продуктов питания;
- заготовка, производство, реализация и переработка сельскохозяйственной продукции;
- организация общественного питания;
- оказание бытовых услуг;
- организация и коммерческая эксплуатация ресторанов, кафе, баров и иных объектов общественного питания.

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций АО, %
Егоренкова Елена Викторовна	1960	0	0

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Керамик Агро»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Керамик Агро»**

Место нахождения

249437 Россия, Калужская область, Кировский район, д.Анновка, 2

ИНН: **4023008733**, ОГРН: **1084023000324**

Дочернее общество.

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к АО «Кировская керамика»: **АО «Кировская керамика» владеет 100 % уставного капитала ООО "Керамик Агро"**

Доля АО в уставном капитале лица, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале АО «Кировская керамика» , %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций АО «Кировская керамика», %: **0**

Описание основного вида деятельности общества.

Основные виды продукции, поставляемой на товарный рынок:

- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур;
- разведение крупного рогатого скота;
- производство молока;
- производство мяса;
- производство мяса сельскохозяйственной птицы и кроликов;
- переработка молока и производство сыра;
- предоставление услуг в области растениеводства и животноводства, кроме ветеринарных услуг;
- поставка продукции для предприятий общественного питания;
- распиловка и строгание древесины, пропитка древесины.

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций АО, %
Сынчиков Валерий Дмитриевич	1964	0	0

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Керамик Сервис"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Керамик Сервис"**

Место нахождения:

249441 Россия, Калужская область, г.Киров, ул. М.Горького 46

ИНН: **4023004800**, ОГРН: **1104023000355**

Дочернее общество: **Нет**

Зависимое общество: **Да**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: **Эмитент владеет более 20% уставного капитала ООО "Керамик Сервис"**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **24**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества:

- уборка территории и аналогичная деятельность;
- предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений;
- удаление и обработка твердых отходов.

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Рябых Анна Демьяновна	1958	0	0

II. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с приказом по АО «Кировская керамика», № 757 от 30.12.2019 года «Об утверждении учетной политики в целях бухгалтерского учета» (с изменениями), подготовленным в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.

Предприятие последовательно в течение всего отчетного периода применяло следующие основные учетные принципы:

- списание расходов, собранных на счете 20 "Основное производство", 21 "Полуфабрикаты собственного производства", 23 "Вспомогательное производство" и 25 "Общепроизводственные расходы" осуществлялось пропорционально базе распределения, установленной в учетной политике предприятия;

- общехозяйственные (накладные) расходы счет 26 "Общехозяйственные расходы" списывались в дебет счета 90 "Продажи" и в отчетности их сумма отдельно отражается по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах»;
- коммерческие расходы включались в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) полностью в том отчетном периоде, в котором они были признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности, и в отчетности их сумма отдельно отражается по строке 2210 «Отчета о финансовых результатах»;
- учет доходов и расходов обслуживающего производства и хозяйства велся на счете 90 «Продажи»;
- готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости;
- движение готовой продукции на складе в течение отчетного периода оценивается в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации по нормативной себестоимости (учетной цене);
- незавершенное производство отражается в учете по стоимости прямых расходов.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Расчет стоимости полуфабрикатов осуществляется в разрезе номенклатурных групп в следующем порядке:

прямые расходы - пропорционально объему выпущенной продукции по подразделению с учетом незавершенного производства;

косвенные расходы - по сумме фактически произведенных затрат за отчетный период.

Амортизация основных средств начислялась линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списывались на затраты (в качестве общепроизводственных или общехозяйственных расходов, расходов на продажу, прочих расходов) при отпуске их в фактическую эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации количественный учет организован предприятием на вспомогательных аналитических счетах бухгалтерского учета с закреплением материальной ответственности за их сохранность за сотрудниками предприятия.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется без использования балансовых счетов: 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Отпуск материально-производственных запасов в производство, иное выбытие производились по средней себестоимости.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производился на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы и другие активы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимались в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимались к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признавались в бухгалтерском учете в рублевой оценке по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Учет разниц между налоговым и бухгалтерским учетом производится с использованием аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета с ежемесячным отражением на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводилась в соответствии с «Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств», Приложение № 3 к приказу № 757 от 30.12.2019 года «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета».

III. Анализ и оценка структуры баланса, финансового состояния

3.1. Структура имущества организации и источников его формирования

Представленный ниже анализ финансового состояния АО "Кировская керамика" выполнен за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 374 390	1 283 173	25,5	22	-91 217	-6,6
в том числе:						
основные средства	1 189 506	1 090 444	22	18,7	-99 062	-8,3
нематериальные активы	2 452	1 712	<0,1	<0,1	-740	-30,2
2. Оборотные, всего	4 022 580	4 544 418	74,5	78	+521 838	+13
в том числе:						
запасы	788 067	765 224	14,6	13,1	-22 843	-2,9
дебиторская задолженность	633 723	638 841	11,7	11	+5 118	+0,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 594 388	3 135 493	48,1	53,8	+541 105	+20,9
Пассив						
1. Собственный капитал	4 990 043	5 414 898	92,5	92,9	+424 855	+8,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	123 644	109 123	2,3	1,9	-14 521	-11,7
в том числе:						
заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, всего	2283 283	303 570	5,2	5,2	+20 287	+7,2
в том числе:						
заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	5 396 970	5 827 591	100	100	+430621	+8

Активы на 31.12.2020 характеризуются соотношением: 22% внеоборотных активов и 78% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 430 621 тыс. руб. (на 8%). При

этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 424 855 тыс. руб.

Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 1 102 051 тыс. руб. (или 97,6% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+500 807 тыс. руб., или 96,1% вклада в прирост пассивов организации за рассматриваемый период (2020 год)).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "переоценка внеоборотных активов" в пассиве (-560 946 тыс. руб. и -75 952 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся 5 414 898,0 тыс. руб. За рассматриваемый период наблюдался ощутимый рост собственного капитала, составивший 424 855,0 тыс. руб.

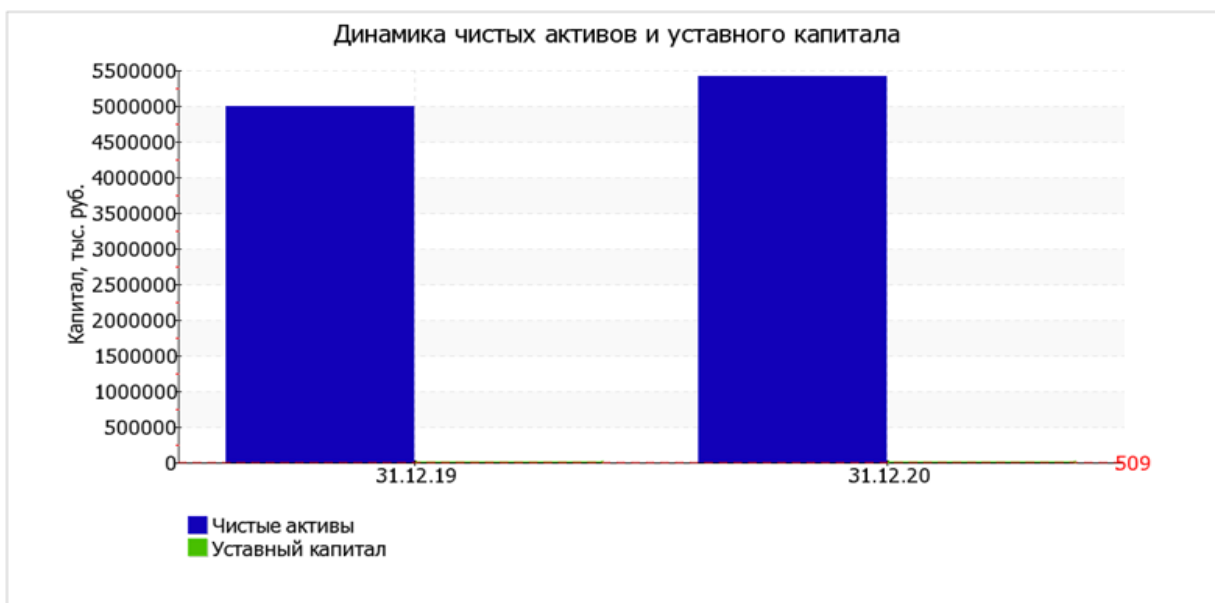
3.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3 - гр.2),	%, ((гр.3 - гр.2) : гр.2)
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2019	на 31.12.2020		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	4 990 043	5 414 898	92,5	92,9	+424 855	+8,5
2. Уставный капитал	509	509	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 989 534	5 414 389	92,5	92,9	+424 855	+8,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в 10 638,3 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 8,5% за 2020 год.

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



3.3. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	14,2	14,97	+0,77	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	11,4	12,43	+1,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	9,16	10,33	+1,17	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

На последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента текущей ликвидности (14,97) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода (2020 г.) коэффициент вырос на 0,77.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило 12,43. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (10,33 при норме 0,15). За год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 1,17.

3.4. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2019	на 31.12.2020
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	3 615 653	4 131 725	+2 827 586	+3 366 501
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	3 739 297	4 240 848	+2 951 230	+3 475 624
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	3 739 297	4 240 848	+2 951 230	+3 475 624

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета по состоянию на 31.12.2020 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

3.5. Основные показатели финансовой устойчивости организации

В следующей таблице приведены основные показатели финансовой устойчивости АО "Кировская керамика":

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,92	0,93	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,9	0,91	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,95	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,72	0,76	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: не менее 0,1.

Коэффициент мобильности оборотных средств	0,64	0,69	+0,05	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,59	5,4	+0,81	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,7	0,74	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил 0,93. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (93%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств.

За 2020 год наблюдалось незначительное повышение коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составил 0,91. За год произошел незначительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (+0,01). По состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

За год коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив 0,95 (увеличение менее чем на 0,01). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 95%).

По состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 5,4, что на 0,81 больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2019). По состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является исключительно хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2020 доля долгосрочной задолженности составляет 1/4, а краткосрочной задолженности – 3/4. При этом за 2020 год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 3,9%.

3.6. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

В следующей таблице представлены показатели, характеризующие соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения:

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	3 135 493	+20,9	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	260 680	+6,8	+2 874 813
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	638 841	+0,8	\geq	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	42 890	+9,3	+595 951
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	770 084	-3,1	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	109 123	-11,7	+660 961
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	1 283 173	-6,6	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	5 414 898	+8,5	-4 131 725

Все четыре неравенства, приведенные в таблице, выполняются, что свидетельствует об идеальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

IV. Пояснения по существенным статьям «Бухгалтерского баланса»

4.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражена балансовая стоимость нематериальных активов в сумме – 1 712 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 года. Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2020, 2019 г.г. приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в п.п. 1 п.1.

4.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» отражены:

Наименование вида ООС	На 31.12.2020 года Сумма, тыс.руб.	На 31.12.2019 год Сумма, тыс.руб.
Основные средства (за вычетом амортизации)	1 010 468	1 132 595
Незавершенные капитальные вложения	79 976	56 911
Итого	1 090 444	1 189 506
В том числе:		
Переданные в аренду	30 747	32 893

Информация о наличии и движении основных средств, приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п.п. 2.1, п.п. 2.4 п.2.

Информация об изменениях в стоимости незавершенных капитальных вложений приведена в п.2.2 п.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены следующие объекты:

Наименование объекта	На 31.12.2020 года Сумма, тыс.руб.	На 31.12.2019 год Сумма, тыс.руб.
Капитальное строительство ООС (авансы выданные)	53 095	44 482
Расходы будущих периодов (период списания более года)	74	143
ВСЕГО	53 169	44 625

4.4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость запасов по состоянию на 31.12.2020 года в сумме – **765 224 тыс. руб.** Стоимость МПЗ к данным на 31.12.2019 г. снизилась на 2,9 %.

Снижение запасов произошло по следующим статьям:

Незавершенное производство	- (-2,6)%;
Полуфабрикаты	- (-6,2)%;
Готовая продукция	- (-14,1)%.

Одновременно произошло увеличение запасов по следующим статьям:

Товары - (+42,6)%;

Сырье и материалы - (+7,3)%.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п.п. 4.1 п. 4.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация, о наличии и движении Дебиторской задолженности, приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п.п. 5.1 п.5.

Оборачиваемость дебиторской задолженности

(отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке):

2018 год – 81 день;

2019 год – 81 день;

2020 год – 77 дней.

Нормальное значение для отрасли: не более 61 дня.

В 2020 году время получения денежных средств незначительно уменьшилось по сравнению с 2019 годом.

4.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения - строка 1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. составили – 110 407 тыс. рублей (уменьшились на 9,3 %).

Краткосрочные финансовые вложения - строка 1240 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. составили – 1 370 930 тыс. рублей (уменьшились на 29 %).

Наличие и движение финансовых вложений за 2020 год по видам финансовых вложений раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п.п. 3 п. 3 «Финансовые вложения».

Информация о полученных доходах по финансовым вложениям раскрыта в «Отчете о финансовых результатах» (строка 2320).

Основные операции, относящиеся к финансовым вложениям, проводились с долгосрочными и краткосрочными рублевыми депозитными счетами коммерческих банков.

Беспроцентные займы, предоставленные как юридическим, так и физическим лицам сроком погашения до года отражены по строке 1230 «Бухгалтерского баланса».

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты - строка 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. составили – 1 764 563 тыс. рублей (увеличились на 166,3 %).

Сведения о денежных потоках в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности представлены в Отчете о движении денежных средств.

4.8. Капитал

4.8.1. Уставный капитал

Уставный капитал АО «Кировская керамика» на 31.12.2020 года составляет 509 тыс. рублей.

В отчетном периоде уставный капитал не изменился.

4.8.2. Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал на отчетную дату 31.12.2020 г. составляет 12 228 тыс.руб.

Сумма переоценки внеоборотных активов на 31.12.2020 г. составляет 35 205 тыс. руб. В отчетном периоде изменения в величине переоценки внеоборотных активов произошли за счет списания основных средств, прошедших переоценку в сумме 250 тыс. руб., а также за счет списания накопленного результата дооценок основных средств, сделанных до 1999 года, в сумме 75 702 тыс. руб.

Дата последней переоценки - 01.01.1996 года.

4.8.3. Резервный капитал

Размер Резервного капитала, установлен учредительными документами:

25 % уставного капитала.

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: **127 321.**

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: **0**

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: **0**

4.8.4. Нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль на последнее число отчетного периода составила – 5 366 829 тыс. рублей (стр. 1370 бухгалтерского Баланса).

Изменения величины Нераспределенной прибыли предприятия в отчетном периоде произошло за счет:

- 1) полученной чистой прибыли в размере - 412 579 тыс. руб. ;
- 2) суммы переоценки, по выбывшим объектам основных средств, прошедших переоценку в сумме - 250 тыс. руб.;
- 3) суммы дооценок, сделанных до 1999 года, по выбывшим объектам основных средств в сумме - 75 702 тыс. руб.;
- 4) «переквалификации» разниц по видам активов и обязательств в соответствии с п.11 ПБУ 18/02 в сумме - 12 276 тыс. руб.

Итого увеличение нераспределенной прибыли: **500 807 тыс. руб.**

4.9. Кредиторская задолженность

Информация, о наличии и движении кредиторской задолженности, приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 5.3.

Оборачиваемость кредиторской задолженности

(отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке):

2018 год – 28 дней;

2019 год – 32 дня;

2020 год – 31 день.

С помощью данного показателя определяется скорость погашения организацией принятых на себя обязательств перед фирмами и частными лицами, поставившими товары или услуги. В 2020 г. скорость расчетов по обязательствам осталась практически на прежнем уровне.

V. Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»

В данном разделе приведена информация о финансовом результате от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС), а также о коммерческих и управленческих расходах Предприятия.

5.1. Обзор результатов деятельности организации

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **427 826** тыс. руб., что составило **14%** от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличилась на **126 815** тыс. руб., или на **42,1%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **282 247** и **155 432** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+10,3%**) опережает изменение расходов (**+6,4%**).

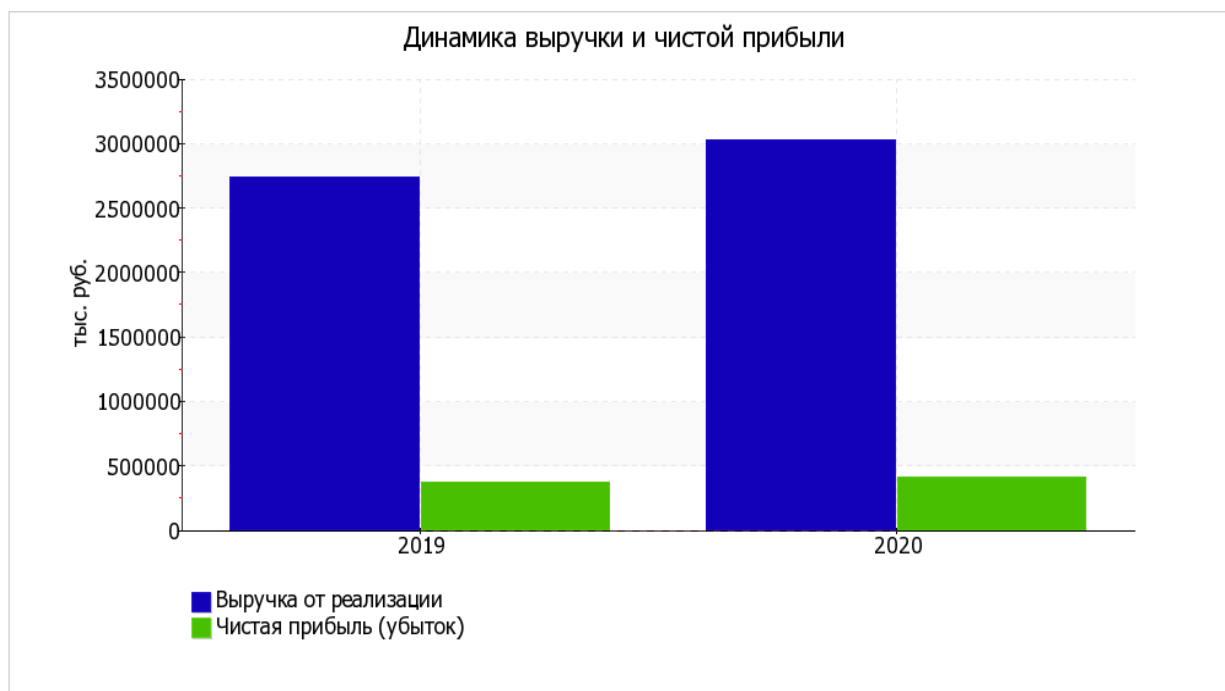
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила **73 124** тыс. руб., что на **96 538** тыс. руб. (**56,9%**) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет **17,1%** от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019	2020	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	2 741 576	3 023 823	+282 247	+10,3	2 882 700
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 440 565	2 595 997	+155 432	+6,4	2 518 281
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	301 011	427 826	+126 815	+42,1	364 419
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	169 662	73 124	-96 538	-56,9	121 393

5. <i>ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)</i>	470 673	500 950	+30 277	+6,4	485 812
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-93 968	-88 371	+5 597	↑	-91 170
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	376 705	412 579	+35 874	+9,5	394 642

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АО "Кировская керамика" в течение всего анализируемого периода.



5.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ниже представлена информация о доходах и расходах Предприятия от обычных видов деятельности за 2020 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	Выручка, без НДС	Себестоимость с учетом общезаводских и коммерческих расходов	Прибыль
Производство санитарных керамических изделий	2 179 216	1 690 087	489 129
Производство облицовочной плитки, керамического гранита, крупноформатного керам. гранита	813 762	889 280	-75 518
Прочие	30 845	16 630	14 215
ИТОГО:	3 023 823	2 595 997	427 826

Существенную долю выручки составляют санитарные керамические изделия - 72,1 % (2019 г.- 71,5 %), тогда как доля прибыли от продаж, приходящаяся на санитарные керамические изделия составляет – 114,3 % (2019 г.-121,1 %).

5.3. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Ниже в таблице представлены сведения о структуре затрат **выпуска** по основным видам деятельности (счета 20, 23,25,26,44).

Структура затрат по основным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 г	за 2019 г	Изменение (+/-), %
Материальные затраты	1 625 221	1 561 872	4,1
Расходы на оплату труда	415 607	392 614	5,9
Отчисления на социальные нужды	135 031	126 496	6,7
Амортизация	255 080	251 211	1,5
Прочие затраты	113 648	114 468	-0,7
Итого по элементам	2 544 587	2 446 661	4
Изменение остатков НЗП		-6 096	
Изменение остатков готовой продукции	51 410		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 595 997	2 440 565	6,4

Изменения в структуре затрат выпускаемой продукции отражено в таблице:

	Наименование статей затрат	2020г %	2019г %	Отклонения ("+"/"-")
1	Материальные затраты	63,9	63,8	0,1
2	Затраты на оплату труда	16,3	16,0	0,3
3	Отчисления на социальные нужды	5,3	5,2	0,1
4	Амортизация	10,0	10,3	-0,3
5	Прочие затраты	4,5	4,7	-0,2
6	Итого по элементам затрат	100	100	

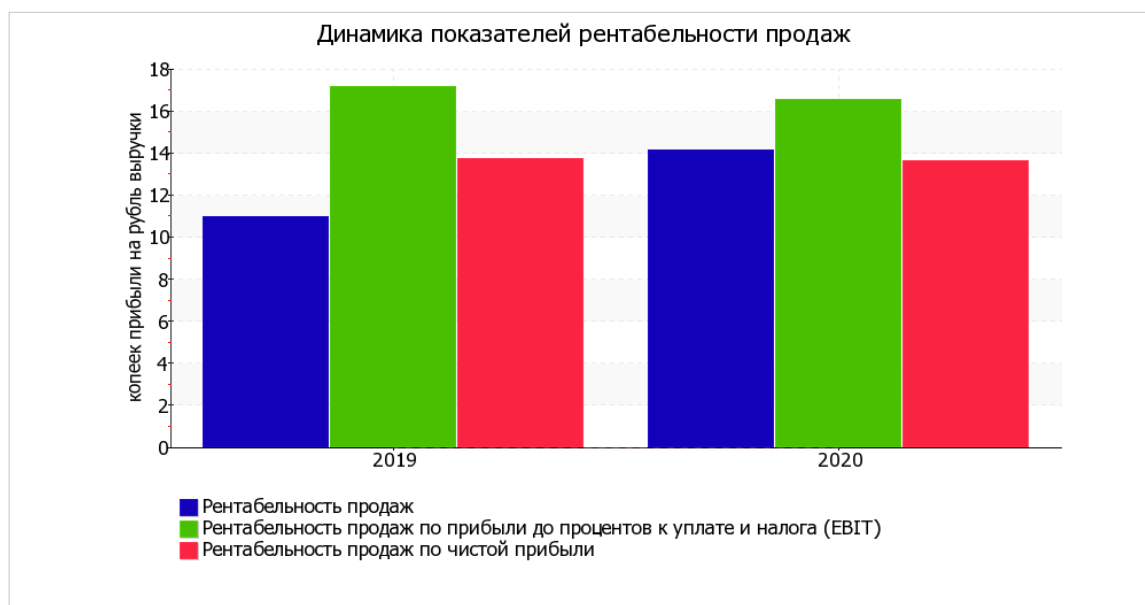
5.4. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 4%.	11	14,1	+3,1	+28,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17,2	16,6	-0,6	-3,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 2%.	13,7	13,6	-0,1	-0,7
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	12,3	16,5	+4,2	+33,6

За рассматриваемый период (2020 год) организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

За 2020 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 14,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+3,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, в течение анализируемого периода составил 16,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки АО "Кировская керамика" содержалось 16,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	7,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	7,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	22,3	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.

В течение анализируемого периода каждый рубль собственного капитала АО "Кировская керамика" обеспечил 0,079 руб. чистой прибыли.

За последний год рентабельность активов имеет нормальное значение, равное 7,3%.

5.5. Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период составил 88 371 тыс. руб.

По отношению к 2019 году налог на прибыль уменьшился на 5 597 тыс. руб., что связано с применением пониженной ставки по налогу на прибыль, подлежащего зачислению в областной бюджет, установленной для инвесторов в сфере агропромышленного комплекса.

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2020 году - 16,5 %.

Полученная сумма снижения налога на прибыль составила 21 921 536 руб.

Пониженная ставка установлена Законом Калужской области от 24 июня 2008 г. № 439-ОЗ «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для инвесторов в сфере агропромышленного комплекса». Порядок формирования текущего налога на прибыль отражен ниже в таблице.

Наименование показателя	(+/-)	Сумма тыс.руб.
Прибыль до налогообложения		500 950
Условный расход		100 190
Постоянные налоговые обязательства	(-)	11 819
Отложенный налог на прибыль	(+)	15 130
Текущий налог на прибыль		103 501

Разницы в оценке активов и обязательств, которые повлекли корректировку условного расхода, в 2020 году составили:

Наименование показателя	Постоянные разницы	Временные разницы
Материалы	-1	-269 553
Незавершенное производство	-5 828	542 698 603
Полуфабрикаты	0	-151 622
Косвенные производственные расходы	-2 252 786	653 377 821
Товары	0	0
Готовая продукция	-2 924	-1 269 508 760
Прочие доходы/расходы	-48 250 215	1 796 405
ИТОГО	-50 511 755	75 649 916
Постоянные налоговые обязательства (активы) по ставке 20%	-10 102 351	*
Сумма льготы в результате снижения ставки в региональный бюджет (-3,5%)	21 921 536	*
Итого постоянные налоговые обязательства (активы)	11 819 185	*
Изменение отложенных налоговых обязательств (активов)	*	15 129 983

Генеральный директор

АО «Кировская керамика»

В.В. Михалев

Финансовый директор

О.В. Ковтун

Главный бухгалтер

И.А. Суровцева

«04» марта 2021 г.