

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
АО «Завод «Комета»  
за 2020 год

Великий Новгород

## Оглавление

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	4
1.1. Нормативная база, на основе которой сформирована бухгалтерская отчетность.....	4
1.2. Основные элементы учетной политики 2020 года.....	4
1.3. Изменение учетной политики 2021 года по сравнению с 2020 годом.....	9
1.4. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль.....	9
1.5. Информация о расходах на НИОКР.....	9
1.6. Информация о наличии и движении основных средств.....	9
1.7. Наличие и движение финансовых вложений.....	11
1.8. Информация о запасах.....	11
1.9. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.....	11
1.10. Способы оценки незавершенного производства и готовой продукции.....	12
1.11. Порядок признания выручки.....	13
1.12. Определение выручки при оплате не денежными средствами.....	13
1.13. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.....	13
1.14. Затраты на производство.....	14
1.15. Оценочные обязательства.....	15
1.16. Информация о резервах.....	15
1.17. Информация по займам и кредитам.....	15
1.18. Курсовые разницы.....	16
1.19. Информация о связанных сторонах.....	16
1.20. Информация о государственной помощи.....	17

<b>1.21. Информация о количестве акций.....</b>	<b>17</b>
<b>1.22. Сумма прибыли на акцию.....</b>	<b>18</b>
<b>1.23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности предприятия и их последствия.....</b>	<b>18</b>
<b>1.24. События после отчетной даты.....</b>	<b>18</b>
<b>1.25. Условные факты хозяйственной деятельности.....</b>	<b>19</b>
<b>1.26. Информация об условных активах и условных обязательствах.....</b>	<b>20</b>
<b>1.27. Информация по прекращаемой деятельности.....</b>	<b>20</b>
<b>1.28. Наличие существенных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности предприятия.....</b>	<b>21</b>
<b>2. Иная информация, сопутствующая отчетности.....</b>	<b>21</b>
<b>2.1. Данные о предприятии.....</b>	<b>21</b>
<b>2.2. Краткая характеристика деятельности предприятия, ее основные показатели.....</b>	<b>22</b>
<b>2.3. Информация о прибыли за 2020 год.....</b>	<b>23</b>

## **1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

### **1.1. Нормативная база, на основе которой сформирована бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **1.2. Основные элементы учетной политики 2020 года**

Основные элементы учетной политики АО "Завод "Комета" утверждены приказом № 51-пр от 28.12.2012г. и продлены приказами № 44-пр от 24.12.2013, № 35-пр от 29.12.2014, №51-пр от 30.12.2015, №31-пр от 30.12.2016, №28-пр от 28.12.2017, №39-пр от 25.12.2018, №25-пр от 23.12.2019.

- 1.2.1.** Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.
- 1.2.2.** В соответствии со [статьей 7](#) Закона N 402-ФЗ, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель.
- 1.2.3.** Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов, разработанный на основе типового [Плана счетов](#) бухгалтерского учета, рекомендуемого предприятием к использованию Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- 1.2.4.** Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, представлением в установленные сроки оперативной и результативной информации.
- 1.2.5.** Для целей исчисления налогооблагаемой прибыли осуществляется налоговый учет в соответствии с главой 25 НК РФ. Налоговый учет осуществляется без применения счетов и без соблюдения принципа двойной записи. Для целей налогового учета применяются аналитические регистры, разрабатываемые в виде системных таблиц или бухгалтерских справок-расчетов, отвечающих требованиям ст.313 НК РФ. В случае, когда порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения их в бухгалтерском учете, предприятие использует регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета.
- 1.2.6.** Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни предприятием применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата Российской Федерации. Кроме того, применяются самостоятельно разработанные

формы документов, отвечающие требованиям [статьи 2](#) Закона N 402-ФЗ. Первичные учетные документы составляются на машинных носителях информации с дублированием на бумажный носитель. Предприятие изготавливает за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1.2.7.** Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным корпоративной информационной системой (КИС), разрабатываемой в АО «Завод «Комета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

**1.2.8.** Для целей налогового учета применяются аналитические регистры, разрабатываемые в виде системных таблиц или бухгалтерских справок-расчетов, отвечающих требованиям ст.313 НК РФ. В случае, когда порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения их в бухгалтерском учете, предприятие использует регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета. Регистры налогового учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным корпоративной информационной системой (КИС), разрабатываемой в АО «Завод «Комета. Правильность составления регистров налогового учета обеспечивают лица, их подписавшие. Регистры налогового учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

**1.2.9.** Обработка учетной информации осуществляется в предприятии автоматизированным способом с помощью корпоративной информационной системы (КИС), разрабатываемой в АО «Завод «Комета».

**1.2.10.** На основании [статьи 12](#) Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. В соответствии с [пунктом 25](#) Положения N 34н, предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

**1.2.11.** При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в предприятии устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

**1.2.12.** Система оплаты труда и материального стимулирования работников предприятия установлена трудовыми договорами (контрактами), Коллективным договором и действующими на предприятии Положениями о премировании.

**1.2.13.** В составе основных средств предприятием учитывается имущество, удовлетворяющее следующим условиям:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для предоставления предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Активы, удовлетворяющие указанным условиям, но с меньшим критерием стоимости учитываются предприятием в качестве материально-производственных запасов.

**1.2.14.** Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления предприятием, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб. Имущество, первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию ([подпункт 3](#) пункта 1 статьи 254 НК РФ).

**1.2.15.** Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя предприятия.

**1.2.16.** Амортизация ОС в налоговом учете производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода. По основным средствам стоимостью более 100 000 рублей расходы на капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода (амортизационная премия) в следующем размере:

- 10 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам
- 30 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам.

**1.2.17.** Амортизация НМА начисляется в соответствии с разделом 3 ПБУ 14/2007 линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В бухгалтерском учете амортизация НМА начисляется ежемесячно в отдельной ведомости и отражается по кредиту счета 04.

**1.2.18.** Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с включением всех дополнительных расходов (транспортно-заготовительных расходов), поименованных в п.6 ПБУ 5/01, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Транспортно-заготовительные расходы, возникающие в процессе приобретения и заготовления сырья и материалов, принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет 10-16 к счету 10 «Материалы». Учет ТЗР ведется в целом по субсчету без распределения между отдельными видами материалов.

**1.2.19.** Для учета затрат в основном производстве применяется счет 20 «Основное производство». Предприятием используется позаказный метод учета затрат (по шифрам производственных затрат – ШПЗ). Внутри ШПЗ учет ведется в разрезе отдельных номенклатурных номеров готовой продукции.

Фактическая производственная себестоимость списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 по каждому номенклатурному номеру.

**1.2.20.** Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для предприятия является производство товарной продукции.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- [20](#) «Основное производство»;
- 25 «Общехозяйственные расходы»;
- [26](#) «Общехозяйственные расходы»;
- [44](#) «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

**1.2.21.** Расходы, связанные с реализацией готовой продукции (затаривание и упаковка изделий на складах; доставка продукции до станции отправления или станции назначения в зависимости от условий договора с покупателем; комиссионные сборы, уплачиваемые посредникам; рекламные и другие аналогичные по назначению расходы) учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» (или соответствующего субсчета к счету 44). В конце месяца указанные расходы списываются полностью в дебет счета 90.

**1.2.22.** В соответствии с ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учете создается оценочное обязательство для оплаты предстоящих отпусков. Величина оценочного обязательства определяется с учетом страховых взносов исходя из утвержденного графика отпусков и средней заработной платы по предприятию. Оценочное обязательство отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (Дт 20, 23, 25, 26 и т.д.). Начисление резерва на предстоящую оплату отпусков производится ежеквартально. В налоговом учете резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается в соответствии с порядком, установленным статьей 324.1 НК РФ.

**1.2.23.** Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете создается в соответствии с порядком, установленным статьей 266 НК РФ.

**1.2.24.** Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость. Налоговая база при исчислении НДС определяется по мере отгрузки (предъявления счетов) покупателям, независимо от фактического поступления денежных средств. При реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения на основании статьи 149 НК РФ, предприятие использует свое право на применение льготы. Раздельный учет облагаемых и необлагаемых налогом на

добавленную стоимость операций осуществляется в книге продаж. Предприятие не применяет положения с п.4. статьи 170 НК РФ в связи с тем, что доля совокупных расходов на приобретение товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным [статьей 172](#) НК РФ.

**1.2.25.** Предприятие является плательщиком налога на прибыль. Предприятие по итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Сумма квартального авансового платежа определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

### **1.3. Изменение учетной политики 2021 года по сравнению с 2020 годом**

Учетная политика предприятия на 2020 год в целом остается прежней. Действие учетной политики продлено приказом №35-пр от 30.12.2020.

### **1.4. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль**

Для целей исчисления налогооблагаемой прибыли осуществляется налоговый учет в соответствии с главой 25 НК РФ. Налоговый учет осуществляется без применения счетов и без соблюдения принципа двойной записи. Для целей налогового учета применяются аналитические регистры, разрабатываемые в виде системных таблиц или бухгалтерских справок-расчетов, отвечающих требованиям ст.313 НК РФ. В случае, когда порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения их в бухгалтерском учете, предприятие использует регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета.

### **1.5. Информация о расходах на НИОКР**

В 2020 году АО «Завод «**Комета**» не осуществляло НИОКР и, соответственно, не несло расходов на них.

### **1.6. Информация о наличии и движении основных средств**

**1.6.1.** Наличие основных средств на начало и конец года, а также движение основных средств по группам (по данным бухгалтерского учета) приведено в таблице:

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	Начислено	На конец периода
--------------	--------	-------------------	-----------	--------	-----------	------------------

группы основных средств	(год)				Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Здания	2020	9 404	( 7 371 )	0	0	0	( 91 )	9 404	( 7 462 )	
	2019	9 404	( 7 255 )	0	0	0	( 116 )	9 404	( 7 371 )	
Сооружения и передаточные устройства	2020	575	( 430 )	0	34	34	( 6 )	541	( 402 )	
	2019	575	( 423 )	0	0	0	( 7 )	575	( 430 )	
Машины и оборудование	2020	17 817	( 17 262 )	548	( 905 )	( 905 )	( 213 )	17 460	( 16 570 )	
	2019	18 013	( 17 423 )	154	( 350 )	( 345 )	( 184 )	17 817	( 17 262 )	
Транспортные средства	2020	124	( 124 )	0	0	0	0	124	( 124 )	
	2019	124	( 124 )	0	0	0	0	124	( 124 )	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	700	( 699 )	0	( 1 )	( 1 )	( 0 )	699	( 698 )	
	2019	707	( 705 )	0	( 7 )	( 7 )	( 1 )	700	( 699 )	
Многолетние насаждения	2020	0	( 0 )	0	0	0	0	0	( 0 )	
	2019	0	( 0 )	0	0	0	0	0	( 0 )	
Другие виды основных средств	2020	0	( 0 )	0	0	0	0	0	( 0 )	
	2019	0	( 0 )	0	0	0	0	0	( 0 )	
Земельные участки и объекты природопользования	2020	1 249	0	0	0	0	0	1 249	0	
	2019	1 249	0	0	0	0	0	1 249	0	
ИТОГО	2020	29 869	( 25 886 )	548	( 940 )	( 940 )	( 310 )	29 477	( 25 256 )	
	2019	30 072	( 25 930 )	154	( 357 )	( 352 )	( 308 )	29 869	( 25 886 )	

### 1.6.2. Состав объектов недвижимости АО «Завод «Комета»

В состав объектов недвижимости АО «Завод «Комета» входят:

- Земельный участок 53:23:8223601:230,
- Земельный участок 53:23:8223601:231,
- Земельный участок 53:23:8223601:232,
- Земельный участок 53:23:7024001:2824,
- Административное здание,
- Здание складского корпуса (8 корпус),
- Здание очистных сооружений,
- Здание компрессорной станции,
- Помещение / подстанция,
- Помещение / участок литья пластмасс,
- Здание красильного цеха (корпус 1),
- Здание временной котельной (литейно-кузнечный корпус),
- Здание механизированного склада штампов (БНО) (цех №3),
- Здание РСУ корпус 5.

1.6.3. Производственные площади завода составляют 16 059 кв. м. Площадь земельных участков на 01.01.2021 – 45 427 кв. м. Кадастровая стоимость составляет 46 588 тысяч рублей.

### 1.7. Наличие и движение финансовых вложений

На балансе АО «Завод «Комета» числятся долгосрочные финансовые вложения – вклад в уставный капитал зависимой организации в сумме 1871 рубль. В течение 2018 года других долгосрочных и/или краткосрочных финансовых вложений АО «Завод «Комета» НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЛО.

### 1.8. Информация о запасах

#### - *Наличие и движение материально-производственных запасов*

Наименование группы (вида) запасов	Период (год)	На начало года	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)	На конец
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2020	4 908	58 855	( 6 145 )	( 51 346 )	6 272
	2019	5 404	51 019	( 6 259 )	( 45 256 )	4 908
затраты в незавершенном производстве	2020	469	58 019	( 12 119 )	( 46 154 )	215
	2019	289	55 192	( 10 834 )	( 44 178 )	469
товары	2020	0	0	( 0 )	( 0 )	0
	2019	90	0	( 0 )	90	0
готовая продукция	2020	9 075	0	( 97 053 )	97 273	9 295
	2019	7 250	0	( 87 375 )	89 200	9 075
расходы на продажу	2020	0	1 599	( 1 898 )	299	0
	2019	0	1 713	( 2 124 )	411	0
расходы будущих периодов	2020	154	25	0	( 72 )	107
	2019	145	96	0	( 87 )	154
ИТОГО	2020	14 606	118 498	( 117 215 )	0	15 889
	2019	13 178	108 020	( 106 592 )	0	14 606

#### - *Способ оценки материально-производственных запасов*

При отпуске сырья/материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения сырья/материалов).

#### - *Резерв под снижение стоимости материалов*

Предприятие не создает резерв под снижение стоимости материалов (счет 14 не используется).

#### - *Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог*

В течение 2020 года материально-производственных запасов (сырья/материалов) АО «Завод «Комета» в залог НЕ ПЕРЕДАВАЛО.

### 1.9. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции (коммерческие расходы) в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного (налогового) периода.

В бухгалтерском учете управленческие расходы в составе общезаводских расходов списываются с кредита счета 26 в дебет счета 20 и формируют полную себестоимость продукции. Для целей налогового учета управленческие расходы относятся на уменьшение налогооблагаемой прибыли в составе косвенных расходов.

### **1.10. Способы оценки незавершенного производства и готовой продукции**

#### **- Оценка остатков незавершенного производства.**

В соответствии с п.64 Положения по ведению бухучета № 34н незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка остатков незавершенного производства для целей налогообложения производится по прямым расходам следующим образом:

Прямые расходы в НЗП на начало месяца + Прямые расходы за месяц	X Нормативная стоимость НЗП на конец месяца
<hr/>	
Нормативная стоимость НЗП на начало месяца + Нормативная стоимость продукции, запущенной в производство за месяц	

#### **- Оценка готовой продукции**

В бухгалтерском учете готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Сальдо на счете 43 «Готовая продукция» отражает фактическую себестоимость неотгруженной заказчиком готовой продукции. Учет готовой продукции ведется без использование счета «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

Для целей налогового учета оценка остатков готовой продукции на складе производится по прямым расходам. Ежемесячно сумма прямых расходов, приходящаяся на готовую продукцию, с помощью программных средств распределяется по всем изделиям, по которым был товарный выпуск, пропорционально прямым расходам в нормативной стоимости продукции. Также с помощью программных средств формируется регистр движения готовой продукции по прямым расходам, в котором отражаются остатки на начало и конец месяца, обороты по приходу и расходу готовой продукции.

### 1.11. Порядок признания выручки

АО «Завод «Комета» учитывает выручку от реализации продукции по методу начисления, то есть по мере того, как была отгружена покупателю продукция или были оказаны услуги, независимо от факта поступления денежных средств.

### 1.12. Определение выручки при оплате не денежными средствами

При оплате не денежными средствами АО «Завод «Комета» учитывает выручку от реализации продукции также по методу начисления, то есть «по отгрузке».

### 1.13. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

#### - Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период (год)	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбытие		Начисление резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Расчеты с покупателями и заказчиками	2020	3628	823	8969	0	( 3550 )	( 1 )	( 16 )	9046	807
	2019	4664	707	3551	0	( 4581 )	( 6 )	116	3628	823
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2020	1907	0	2752	0	( 1785 )	( 61 )	0	2813	0
	2019	2494	0	1846	0	( 2433 )	0	0	1907	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	2020	14	0	30	0	( 14 )	0	0	30	0
	2019	1	0	14	0	( 1 )	0	0	14	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2020	61	0	0	0	( 61 )	0	0	0	0
	2019	25	0	61	0	( 25 )	0	0	61	0
Расчеты с подотчетными лицами	2020	12	0	12	0	( 12 )	0	0	12	0
	2019	93	0	12	0	( 93 )	0	0	12	0
Расчеты по налогам и сборам	2020	2	0	87	0	( 2 )	0	0	87	0
	2019	1	0	2	0	( 1 )	0	0	2	0
Расчеты с внебюджетными фондами	2020	2	0	9	0	( 2 )	0	0	9	0
	2019	0	0	2	0	( 0 )	0	0	2	0
ИТОГО	2020	5626	823	11859	0	( 5426 )	( 62 )	( 16 )	11997	807
	2019	7278	707	5488	0	( 7134 )	( 6 )	( 116 )	5626	823

**- Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Период (год)	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбытие		
			В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2020	1689	2240		( 1671 )	( )	2258
	2019	2255	1671		( 2237 )	( )	1689
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2020	4308	3144		( 4248 )	( 1 )	3203
	2019	5525	4249		( 4503 )	( 963 )	4308
Расчеты с персоналом по оплате труда	2020	1679	1675		( 1679 )		1675
	2019	1487	1679		( 1422 )	65	1679
Расчеты с подотчетными лицами	2020	1	3		( 1 )		3
	2019	34	1		( 34 )		1
Расчеты по налогам и сборам	2020	3539	3109		( 3539 )		3109
	2019	2762	3539		( 2762 )		3539
Расчеты с внебюджетными фондами	2020	1040	688		( 1040 )		688
	2019	839	1040		( 839 )		1040
Расчеты по исполнительным листам	2020	10	11		( 10 )		11
	2019	4	10		( 4 )		10
ИТОГО	2020	12266	10870	0	( 12188 )	( 1 )	10947
	2019	12906	12189	0	( 11801 )	( 1028 )	12266

**1.14. Затраты на производство**

Расшифровка произведенных затрат по основному виду деятельности приведена в таблице:

Наименование статей	2020 год		2019 год		2018 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в общем объеме затрат, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в общем объеме затрат, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в общем объеме затрат, %
Сырье и материалы	40 681	41	36 140	40	31 908	38
Комплектующие изделия	10 197	10	8 982	10	9 787	11
Теплоэнергия	967	1	1 058	1	1 038	1
Электроэнергия	5 855	6	5 175	6	4 320	5
Водоснабжение	189	0	240	0	57	0
Заработная плата	31 513	32	29 812	33	28 546	34
Отчисления на социальное страхование	6 696	7	7 902	9	7 483	9
Амортизация	274	0	309	0	374	0
Прочие расходы	2 619	3	1 820	2	1 665	2
Итого затрат	98 991	100	91 438	100	85 178	100
Изменение НЗП	254		180		140	

Изменение остатков ГП	220		1 822		( 2 299 )	
Себестоимость отгруженной продукции	99 025		89 436		87 337	

### 1.15. Оценочные обязательства

Начиная с 2012 года АО «Завод «Комета» создавало оценочное обязательство для оплаты предстоящих отпусков.

Величина оценочного обязательства составляет:

- на 01.01.2019 г. – 144,6 тысяч рублей,
- на 01.01.2020 г. - 105,1 тысяч рублей,
- на 01.01.2021 г. - 270,1 тысяч рублей.

### 1.16. Информация о резервах

Начиная с 2012 года АО «Завод «Комета» создавало резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам составляет:

- на 01.01.2019 – 706,6 тысяч рублей,
- на 01.01.2020 – 822,6 тысяч рублей,
- на 01.01.2021 - 807,1 тысяч рублей.

### 1.17. Информация по займам и кредитам

#### - *О наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов, кредитов*

В течение 2020 года задолженности по кредитам НЕ БЫЛО.

Получен долгосрочный целевой займ в сумме 5900,0 тыс.рублей сроком на два года для пополнения оборотных средств, начало погашения основного долга – апрель 2021 года.

В обеспечение займа передано в залог следующее имущество:

- Земельный участок 53:23:8223601:232, залоговая стоимость 2800,0 тыс.руб. (остаточная стоимость на 31.12.2020 составляет 107,5 тыс.руб.)
- Здание механизированного склада штампов (БНО) (цех №3) , залоговая стоимость 5600,0 тыс.руб. (остаточная стоимость на 31.12.2020 равна нулю)

#### - *О величине, видах, сроках погашения выданных векселей и размещенных облигаций*

Выданных векселей и размещенных облигаций АО «Завод «Комета» не имеет.

- **О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную**

По состоянию на 01.01.2021 АО «Завод «Комета» другой долгосрочной задолженности (кроме займа) НЕ ИМЕЕТ.

**1.18. Курсовые разницы**

В течение 2020 года АО «Завод «Комета» валютных операций не осуществляло, курсовых разниц НЕ БЫЛО.

**1.19. Информация о связанных сторонах**

**1.19.1 Информация об аффилированных лицах**

- **Аверченков Виктор Павлович**

Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.

Сделок с АО «Завод «Комета» в течение 2020 года НЕ БЫЛО.

- **Коновалов Валерий Павлович**

Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.

Одна сделка с АО «Завод «Комета» в течение 2020 года на сумму 20,8 тысяч рублей.

Сделка производилась по договорным ценам.

- **Сусанин Олег Игоревич**

Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества, генеральным директором предприятия.

Сделок с АО «Завод «Комета» в течение 2020 года НЕ БЫЛО.

- **Соловьев Николай Михайлович**

Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества, главным инженером предприятия.

Сделок с АО «Завод «Комета» в течение 2020 года НЕ БЫЛО.

- **Сусанин Игорь Евгеньевич**

Основание:

1) Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.

2) Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества.

Сделок с АО «Завод «Комета» в течение 2020 года НЕ БЫЛО.

**1.19.2 Информация о других связанных сторонах**

**- ООО «Трансвит-В», Великий Новгород**

Основание: связь с АО «Завод «Комета» через членов Совета директоров.

Сделки с АО «Завод «Комета» в течение 2020 года:

1) отгрузка товаров, работ, услуг на сумму 1517,1 тыс. рублей.

2) покупка товаров, работ, услуг на сумму 1834,8 тыс. рублей.

Сделки производились по договорным ценам.

**- ООО «Инженер-Центр», Великий Новгород**

Основание: связь с АО «Завод «Комета» через ревизора Общества.

В отчетном периоде сделок с АО «Завод «Комета» не было.

**2.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых лицам, влияющим на политику акционерного общества**

**- Краткосрочные вознаграждения** – 5857,4 тысяч рублей,

в том числе:

- оплата труда руководящего управленческого персонала – 5857,4 тысяч рублей

**- Долгосрочные вознаграждения** – НЕ БЫЛО.

**1.20. Информация о государственной помощи**

В 2020 году АО «Завод «Комета» государственной помощи не получало.

**1.21. Информация о количестве акций**

Размер уставного капитала АО «Завод «Комета» составляет 190680 рублей.

Акции обыкновенные бездокументарные – 19068 штук.

Номинальная стоимость акции – 10 рублей.

Государственный регистрационный номер: 1-02-00783-D.

Дата государственной регистрации: 28.08.2001г.

Акции эмитента за пределами РФ не обращаются.

Изменения размера уставного капитала в отчетном периоде НЕ БЫЛО.

За отчетный период выпуска эмиссионных ценных бумаг НЕ БЫЛО.

Организация, осуществляющее ведение реестра владельцев - Акционерное общество «Независимая Регистраторская Компания Р.О.С.Т» (Новгородский филиал), лицензия ФКЦБ №045-13976-000001 от 03.12.2002г. (бессрочная), место нахождения - Великий Новгород.

За отчетный период выплата дивидендов НЕ ПРОИЗВОДИЛАСЬ.

### **1.22. Сумма прибыли на акцию**

Сумма базовой прибыли (убытка) на акцию составляет.

- за 2020 год – 199 рублей – прибыль
- за 2019 год – 98 рублей – прибыль
- за 2018 год – 103 рубля – убыток

Конвертируемых ценных бумаг, а также договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости АО «Завод «Комета» НЕ ИМЕЕТ.

### **1.23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности предприятия и их последствия**

В течение 2020 года чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в АО «Завод «Комета» НЕ БЫЛО.

### **1.24. События после отчетной даты**

- *Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;*

Подобной информацией АО «Завод «Комета» НЕ РАСПОЛАГАЕТ.

- *Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;*

Указанная оценка активов НЕ ПРОИЗВОДИЛАСЬ.

- *Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;*

АО «Завод» Комета» имеет финансовые вложения в зависимое общество в размере 1871 рубль, поэтому финансовое состояние зависимого общества не может существенным образом отразиться на результатах АО «Завод «Комета».

- *Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;*

Подобных сделок НЕ БЫЛО.

- *Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.*

Подобных фактов НЕ ОБНАРУЖЕНО.

- **Принятие решения о реорганизации организации;**

Подобного решения не принималось.

- **Реконструкция или планируемая реконструкция;**

Реконструкция предприятия не производится и не планируется.

- **Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;**

Решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг НЕ ПРИНИМАЛОСЬ.

- **Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;**

Подобных сделок НЕ ПРОИЗВОДИЛОСЬ.

- **Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;**

Чрезвычайных ситуаций НЕ БЫЛО.

- **Прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;**

Ни один из основных видов деятельности НЕ ПРЕКРАЩЕН.

- **Существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;**

Существенное снижение стоимости основных средств НЕ ПРОИЗОШЛО.

- **Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;**

Подобного изменения НЕ БЫЛО.

- **Действия органов государственной власти (национализация и т.п.).**

Подобных действий со стороны органов государственной власти НЕ БЫЛО.

#### 1.25. Условные факты хозяйственной деятельности

- **Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;**

Подобных судебных разбирательств АО «Завод «Комета» не проводит.

- ***Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;***

Подобных разногласий НЕТ.

- ***Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;***

Гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц АО «Завод «Комета» НЕ ВЫДАВАЛО.

- ***Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;***

Указанных векселей АО «Завод «Комета» НЕ ИМЕЕТ.

- ***Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;***

Подобных действий со стороны других организаций или лиц НЕ БЫЛО.

- ***Выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;***

Предприятие несет перед своими покупателями обязательства по устранению неисправности или замене продукции, если в процессе эксплуатации выявляется дефект по вине производителя.

- ***Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.;***

Подобных решений в АО «Завод «Комета» НЕ ПРИНИМАЛОСЬ.

#### **1.26. Информация об условных активах и условных обязательствах**

Информация об условных активах и условных обязательствах не раскрывается ввиду отсутствия условных фактов хозяйственной деятельности.

#### **1.27. Информация по прекращаемой деятельности**

Ни один из видов деятельности АО «Завод «Комета» НЕ ПРЕКРАЩЕН.

## **1.28. Наличие существенных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности предприятия**

Подобных сомнений НЕТ.

## **2. Иная информация, сопутствующая отчетности.**

### **2.1. Данные о предприятии**

#### **- Полное и сокращенное фирменное наименование**

- Акционерное общество «Завод «Комета»
- Joint Stock Company “Kometa”
- АО «Завод «Комета»

#### **- Юридический адрес**

173001, г. Великий Новгород, Великая улица, 20

#### **- Основные виды деятельности**

- производство трансформаторов и дросселей;
- производство магнитопроводов;
- производство спецтехнологического оборудования;
- деревообработка.

#### **- Численность работающих**

Средняя численность работающих за 2020 год составляет 116 человек, в том числе:

- рабочих – 71 человек,
- ИТР и служащих – 45 человек.

#### **- Состав членов исполнительных и контрольных органов предприятия**

Высшим органом управления предприятия является общее собрание акционеров.

В промежутках между общими собраниями акционеров высшим органом управления предприятия является Совет директоров. Его состав:

- Сусанин Игорь Евгеньевич – председатель – директор ООО «Трансвит-В»,
- Аверченков Виктор Павлович,
- Коновалов Валерий Павлович,
- Соловьев Николай Михайлович – главный инженер АО «Завод «Комета»,

- Сусанин Олег Игоревич – генеральный директор АО «Завод «Комета».

Исполнительным органом управления предприятия является генеральный директор, решающий все вопросы в пределах своей компетенции, предусмотренной действующим законодательством, уставом и внутренними документами общества. Генеральным директором АО «Завод «Комета» избран Сусанин Олег Игоревич.

Контроль за финансово - хозяйственной деятельностью общества осуществляется ревизором общества. Ревизором предприятия избрана Осипенко Елена Владимировна – директор ООО «Инженер-центр».

## 2.2. Краткая характеристика деятельности предприятия, ее основные показатели

За 2020 год предприятием выпущено продукции (работ, услуг) на сумму 106 762,2 тысяч рублей, что составляет 111,6% по сравнению с 2019 годом (2019 год в действующих ценах – 95 687,5 тысяч рублей) и 126,8% по сравнению с 2018 годом (2018 год в действующих ценах – 84 179,0 тысяч рублей) в том числе:

Вид продукции	2020 год	2019	%% 2020 год к 2019 году	2018год	%% 2020 год к 2018 году
Продукция машиностроения	15 782,1	14 209,1	111,1	16 076,1	98,2
Трансформаторы и дроссели	40 583,3	47 982,0	84,6	48 160,2	84,3
Магнитопроводы	49 204,7	32 190,7	152,9	18 420,6	267,1
Работы промхарактера, услуги	1 192,1	1 305,7	91,3	1 522,1	78,3
Деревообработка	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого основное производство	106 762,2	95 687,5	111,6	84 179,0	126,8

В структуре товарной продукции основного производства по сравнению с прошлым годом произошло увеличение удельного веса магнитопроводов, снижение удельного веса остальных видов продукции.

Вид продукции	Выпуск за 2020 год, тыс.руб.	Удельный вес продукции в товарном выпуске, %%	Выпуск за 2019 год, тыс.руб.	Удельный вес продукции в товарном выпуске, %%	Выпуск за 2018 год, тыс.руб.	Удельный вес продукции в товарном выпуске, %%
Продукция машиностроения	15 782,1	14,8	14 209,1	14,8	16 076,1	19,1
Трансформаторы и дроссели	40 583,3	38,0	47 982,0	50,1	48 160,2	57,2
Магнитопроводы	49 204,7	46,1	32 190,7	33,6	18 420,6	21,9
Работы промхарактера, услуги	1 192,1	1,1	1 305,7	1,4	1 522,1	1,8
Деревообработка	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по основному производству	106 762,2	100,0	95 687,5	100,0	84 179,0	100,0

### 2.3. Информация о прибыли за 2020 год

Структура прибылей и убытков АО «Завод «Комета» выглядит следующим образом:

	2020 год		2019 год		2018 год	
	прибыль	убыток	прибыль	убыток	прибыль	убыток
Результат основного производства	6909		3759			1028
Результат от аренды и услуг по аренде	14238	11959	14075	10725	13831	10725
Результат от реализации основных средств	0	0	0	0	0	0
Результат от реализации производственных запасов	6111	6037	6238	6210	7427	7284
Результат от услуги спецстоянки	37	0	162	0	375	0
Результат от дивидендов	0	0	0	0	5	0
Результат по услугам банка	0	72	0	63	0	63
Проценты к уплате	0	35	0	0	0	0
Результат от инвентаризации	22	52	5	2	6	0
Доходы / расходы прошлых лет	0	90	0	523	0	2
Прочие доходы	0	0	0	0	0	0
Результат от выбытия основных средств	0	4	0	5	0	2
Результат от списания ТМЦ	0	9	0	0	0	2
Результат от списания дебиторской/кредиторской задолженности	1	62	1028	6	13	7
Результат от начисления резерва по сомнительным долгам	16	0	0	116	31	0
Результат от начисления налогов, относимых на финансовый результат		771		816		789
в том числе:						
налог на имущество		47		49		65
налог на землю		699		699		699
плата за загр.окр.среды		24		59		22
экологический сбор		0		8		2
транспортный налог		1		1		1
<b>Итого</b>	<b>27334</b>	<b>19091</b>	<b>25267</b>	<b>18466</b>	<b>21688</b>	<b>19902</b>
Отложенные налоговые активы		8		29	380	0
Отложенные налоговые обязательства		106		307		2
Налог на прибыль		1454		880		623
Выплаты из прибыли		2875		3713		3506
<b>Чистая прибыль предприятия</b>	<b>3800</b>		<b>1872</b>			<b>1965</b>

19 марта 2021 года

Генеральный директор

Сусанин О.И.

Главный бухгалтер

Марункова О.И.

