

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах АО «НЦ ВостНИИ»
за 2019 год**
(ед. измерения – тыс. руб.)

Раздел 1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Научный центр ВостНИИ по промышленной и экологической безопасности в горной отрасли»

Сокращенное наименование: АО «НЦ ВостНИИ»

Наименование на иностранном языке: JSC «NC VOSTNI»

Место нахождения: 650002, Российская Федерация, г. Кемерово, ул.

Институтская, д. 3

Юридический адрес: 650002, г. Кемерово, ул. Институтская, д. 3.

ОГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи: 1074205023507 от 03.12.2007 г.

Дата постановки на учет в Инспекции ФНС по г. Кемерово 03.12.2007 г.

ИНН 4205143102 КПП 420501001

АО «НЦ ВостНИИ» применяет общую систему налогообложения.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 211 человек.

До 05.04.2019 г. акционером АО «НЦ ВостНИИ» являлась Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество). На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 06.04.2019 г. № 407 собственником акций Общества является Российская Федерация в лице Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор).

Руководство текущей деятельностью АО «НЦ ВостНИИ» осуществляется единоличным исполнительным органом общества генеральным директором Филатовым Ю.М. Исполнительные органы подответны совету директоров и общему собранию акционеров.

Генеральный директор – Филатов Юрий Михайлович (назначен на основании приказа Ростехнадзора от 28.05.2019 г. № 205).

В Совет директоров АО «НЦ ВостНИИ» на 31.12.2019 г. входят следующие лица:

- Ермак Геннадий Павлович – начальник Управления по надзору в Угольной промышленности Ростехнадзора;

- Гершанович Игорь Гарольдович – руководитель направления по взаимодействию с общественными, экспертными и научными организациями Департамента по работе с органами государственной власти ПАО «ГАЗПРОМНЕФТЬ» (г. Москва);

- Резников Евгений Львович – председатель совета директоров;

- Филатов Юрий Михайлович – генеральный директор АО «НЦ ВостНИИ»;

- Шаимов Вадим Леонидович – начальник отдела горного надзора за добычей полезных ископаемых подземным способом и использованием недр Сибирского управления Ростехнадзора.

До 26 июня 2019 г. действовала ревизионная комиссия, избранная Распоряжением Росимущества № 3-2/234 от 22.06.2018 г., в следующем составе:

- Батугина Любовь Николаевна - заместитель начальника отдела Департамента угольной и торфяной промышленности Минэнерго России;
- Семенов Михаил Львович - независимый эксперт;
- Козлов Роман Анатольевич - независимый эксперт.

Приказом Ростехнадзора от 27.06.2019 г. № 248 была избрана ревизионная комиссия с целью контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества в следующем составе:

- Бобков Виктор Михайлович – помощник руководителя Ростехнадзора;
- Назарова Елена Геннадьевна – начальник финансового отдела – главный бухгалтер Сибирского управления Ростехнадзора;
- Гаус Виктория Станиславовна – заместитель начальника финансового отдела – заместитель главного бухгалтера Сибирского управления Ростехнадзора.

На предприятии применяется линейно-функциональная организационная структура.

В состав предприятия входит Представительство АО «НЦ ВостНИИ» в г. Москва. Зарегистрированного в ЕГРЮЛ 17.01.2019 г. за № 2194205042381. Адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 35, строение 2, помещение 14.

Основные виды деятельности предприятия:

- научные исследования по проблемам борьбы с газом-метаном и угольной пылью в ходе подземной добычи угля, прогнозу и предотвращению газодинамических явлений, эндогенных пожаров в горных выработках; безопасной эксплуатации горных машин и средств транспорта, электробезопасности; безопасности взрывных работ;

- проведение научных исследований в области промышленной и экологической безопасности;

- мониторинг, анализ, оценка, прогноз и управление состоянием безопасности работ, охраны труда и экологической безопасности на угледобывающих и горнорудных предприятиях, определение направлений исследований и разработок в этой области;

- разработка и подготовка к утверждению проектов Федеральных норм и правил, стандартов, инструкций, других нормативных и методических документов по безопасному ведению горных работ, здоровым условиям труда и экологической безопасности;

- разработка и внедрение средств, способов, методов, рекомендаций и заключений по обеспечению безопасности горных работ, промышленной и экологической безопасности;

- исследовательские, сертификационные, технические и иные виды испытаний;

- работы по подтверждению соответствия (сертификации);

- экспертиза промышленной безопасности;
- экологическая экспертиза;
- контроль оборудования и материалов неразрушающими методами при ремонте, реконструкции и техническом диагностировании оборудования;
- экспертиза документов, связанных с эксплуатацией опасных производственных объектов;
- работы по мониторингу состояния и загрязнения окружающей природной среды, экологические исследования;
- архитектурная деятельность;
- инженерно-техническое проектирование;
- геолого-разведочные и геофизические работы;
- геодезическая и картографическая деятельность;
- консалтинговые услуги в сфере экологической безопасности (разработка нормативов выбросов в атмосферу, сбросов в водоемы, отходов, материалов к лицензированию, проектов рекультивации нарушенных земель, программ производственного экологического контроля);
- деятельность в области стандартизации и метрологии;
- деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях;
- проведение специальной оценки условий труда;
- проведение расследований аварий и инцидентов;
- обучение в сфере деятельности предприятий, связанных с природопользованием, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду;
- реализация научных разработок, технологических решений, методов и средств;
- подготовка научных кадров высшей квалификации через соискательство, аспирантуру и докторантуру;
- взаимодействие со специалистами предприятий и организаций горнодобывающих отраслей промышленности в области безопасности работ, безопасности труда и экологической безопасности угольных предприятий;
- обеспечение деятельности ученого и диссертационного советов Общества;
- взаимодействие с научными учреждениями и учебными заведениями;
- организация и проведение научно-технических выставок и конференций;
- подготовка и издание научных трудов, полиграфическая деятельность в части издания технической документации и проспектов;
- предоставление прочих услуг для достижения поставленных перед Обществом целей.

АО «НЦ ВостНИИ» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Производство маркшейдерских работ	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ПМ-68-001524	28.01.2010, переоформлена 15.07.2013 г.	бессрочно
Деятельность, связанная с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ИВ-00-007879	04.10.2007, переоформлена 27.02.2013	бессрочно
Проведение экспертизы промышленной безопасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ 00-ДЭ-002105	12.01.2004, переоформлена 22.04.2015	бессрочно
На осуществление образовательной деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	№ 2506	22.12.2016	бессрочно
На осуществление деятельности в области гидрометеорологии	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	№ Р/2017/3312/100/Л	06.07.2017	бессрочно

Раздел 2. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

1. Нормативная база.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии:

- с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- с Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Минфина России;

- с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

- с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105 по согласованию с ЦСУ СССР);

- с Указаниями Центрального банка РФ, утвержденными 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. Организационные аспекты.

2.1. За организацию ведения бухгалтерского учета отвечает генеральный директор.

2.2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

2.3. Список лиц, уполномоченных подписывать финансовые и бухгалтерские документы, определяется уставом, а также распорядительными документами, подписанными генеральным директором или уполномоченными им лицами.

2.4. Наличные денежные средства под отчет выдаются на срок не более 30 дней при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

3. Технические аспекты.

3.1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к настоящему Положению). Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3.2. Учет ведется с использованием автоматизированной системы «1С-Предприятие» на основании первичных учетных документов. Применяются регистры бухгалтерского учета, формируемые автоматизированной системой «1С».

3.3. К учету принимаются оправдательные документы, содержащие все обязательные реквизиты, приведенные в ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Общество продолжает применять унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

Формы первичных учетных документов, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации,

приведены в альбоме неунифицированных форм первичных документов (Приложение № 2 к настоящему Положению).

Первичные учетные документы, требующие подписания с двух сторон, будут считаться согласованными после его подписания обеими сторонами.

3.3.1. Чеки ККТ, имеющие неустойчивые оттиски, принимаются вместе с их ксерокопиями, заверенными подписью должностного лица и печатью Общества.

3.4. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется утвержденным графиком документооборота (Приложение № 3 к настоящему Положению);

3.5. В целях контроля за достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, в том числе при смене материально ответственных лиц. Инвентаризация основных средств проводится не реже чем 1 раз в 3 года. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится раз в полугодие. Инвентаризация драгоценных металлов и изделий из них проводится 2 раза в год: по состоянию на 1 января и на 1 июля. Инвентаризация осуществляется на основании приказа генерального директора. Результаты инвентаризации отражаются в акте инвентаризации, подписанном членами инвентаризационной комиссии.

3.6. Промежуточная бухгалтерская отчетность в 2019 году составляется по формам, приведенным в Приложениях к Приказу Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год составляется по формам, приведенным в Приложениях к Приказу Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Аудиторского заключения.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н:

- допущение непрерывной деятельности предприятия:

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- допущение последовательности принятой учетной политики:

Принятая учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому.

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:

3.7. Создание, использование и хранение первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными в Положении «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденном Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде с последующим оформлением на бумажных носителях, заверенных подписями ответственных лиц. Сохранность учетных данных, а также соблюдение требований конфиденциальности информации обеспечивает главный бухгалтер.

Каждая партия документов текущего года, относящаяся к учетному регистру, формируется отдельно в соответствии с реестром дел по номенклатуре бухгалтерии, срокам хранения и реестром общероссийских классификаторов.

Документирование архива производится по мере готовности, но не реже одного раза по окончании отчетного года не позднее 1 июня.

Компьютерный архив базы данных хранится на технических носителях с возможностью перевода информации на бумажные носители не менее трех лет.

В обязательном порядке за отчетный месяц должны быть распечатаны:

- Журнал бухгалтерских проводок в разрезе всех счетов (либо аналитическая ведомость по счетам в разрезе операций);
- Аналитические ведомости по оборотам всех счетов;
- Кассовая книга;
- Оборотно - сальдовые ведомости по всем счетам;
- Главная книга.

Учетные бухгалтерские регистры хранятся в подшитом виде в соответствующих папках. На папках указывается наименование предприятия, название папки, отчетный период. Сроки хранения документов, учетных регистров бухгалтерской отчетности в архиве определяются в соответствии с требованиями, установленными в соответствии с правилами организации государственного архивного дела РФ. По истечении срока хранения документы подлежат уничтожению в соответствии с действующим порядком.

Изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности предприятия производится только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры и судебными исполнителями на основании постановления этих органов в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством РФ. Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу предприятия.

4. Методические аспекты

4.1. Учет основных средств (ОС).

4.1.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Установлен лимит стоимости - 40 000,00 руб. Учет активов стоимостью менее 40 000,00 руб. ведется в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов (МПЗ). В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации осуществляется их учет за балансом.

Стенды, установки, рабочие места, термостаты, коперы для проведения испытаний, измерители, соответствующие условиям п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью менее 40 000,00 руб. отражаются в составе основных средств.

4.1.2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Учет начисленной амортизации ведется в инвентарных карточках (№ ОС-6).

4.1.3. Ко вновь приобретенным основным средствам с 01 января 2019 года применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта основных средств.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора и протоколом комиссии по введению в эксплуатацию объекта основных средств.

4.1.4. Определение срока полезного использования объектов основных средств, ранее использовавшихся другой организацией, определяется предприятием самостоятельно исходя из предполагаемого срока эксплуатации с учетом технических данных объекта основных средств, при этом установленный срок эксплуатации утверждается приказом генерального директора и протоколом комиссии по введению в эксплуатацию объекта основных средств.

4.1.5. Переоценка основных средств на начало отчетного года не производится за исключением случаев, установленных законодательством РФ.

4.1.6. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, дооборудования пересмотр срока полезного использования основных средств определяется на основании решения уполномоченной комиссии и отражается в Акте № ОС-3. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той

амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

4.1.7. Отдельные части одного объекта учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств, если сроки их полезного использования существенно отличаются, то есть они попадают в разные амортизационные группы в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст.

4.1.8. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

4.1.9. При приобретении объектов основных средств госпошлины за регистрацию и т.п., оплаченные до момента ввода объектов основных средств в эксплуатацию, относятся на увеличение первоначальной стоимости таких объектов. Если госпошлины уплачиваются позднее дня ввода объекта основных средств в эксплуатацию, то они учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.1.10. Согласно требованиям п. 5 ПБУ 6/01 в целях обеспечения сохранности имущества при эксплуатации в организации организуется надлежащий контроль его движения. С этой целью после ввода в эксплуатацию малоценные активы стоимостью от 2000,00 рублей отражаются на забалансовом счете 012 «Малоценные активы» в количественном и суммовом выражении. Для учета малоценных активов используется журнал учета материальных ценностей, переданных на ответственное хранение, по каждому материально-ответственному лицу. Срок полезного использования малоценных активов устанавливается 4 года с момента постановки на забалансовый учет. После истечения срока полезного использования малоценные активы подлежат списанию с забалансового счета 012 «Малоценные активы» на основании бухгалтерской справки.

4.2. Учет нематериальных активов (НМА).

4.2.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Расходы на оплату пошлин в связи с оформлением патентов, заявок на изобретения и других объектов интеллектуальной собственности учитываются в составе вложений во внеоборотные активы субсчет 5 «Приобретение НМА» до момента получения патента (свидетельства на изобретение и др.).

4.2.2. Срок полезного использования по объектам, не имеющим установленного срока использования, устанавливается на основании приказа генерального директора и протоколом комиссии по введению в эксплуатацию объекта нематериального актива с учетом срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод от использования этого объекта.

Определение срока полезного использования в отношении патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности устанавливается исходя из их срока действия в соответствии с законодательством.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с

неопределенным сроком полезного использования (п. 25 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

4.2.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).

4.2.4. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

4.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

4.3.1. К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

4.3.2. Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы, субсчет 08.8 «Выполнение НИОКР». Аналитический учет ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

4.3.3. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд.

4.3.4. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.

4.3.5. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается 2 года.

4.3.6. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

4.4. Учет расходов будущих периодов.

4.4.1. Расходы будущих периодов учитываются равномерно (пропорционально месяцам) в течение периода, к которому они относятся.

4.4.2. Лицензии, сертификаты, неисключительные права (в том числе права пользования базами данных и программными продуктами), если определены сроки, на которые получены соответствующие права, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в расходы. В случае если такие сроки не определены, списание в расходы производится равномерно в течение срока, установленного приказом генерального директора.

4.5. Учет материально-производственных запасов.

4.5.1. Учет материально-производственных запасов ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

и счета 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных ценностей».

4.5.2. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

4.5.3. При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней стоимости. При этом средняя стоимость рассчитывается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (взвешенная оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

4.5.4. При наличии транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов они учитываются в стоимости материально-производственных запасов пропорционально стоимости единицы запасов, принятых к учету в текущем периоде.

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов, в связи с небольшим удельным весом ТЗР (не более 10% к учетной стоимости материалов) производится путем полного списания на счет "Основное производство", "Вспомогательное производство" и на увеличение стоимости израсходованных материалов.

4.5.5. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитываются в составе средств в обороте.

4.5.6. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации производится единовременно, при этом субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» не используется.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается организацией линейным способом исходя из сроков полезного использования с применением субсчета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

4.5.7. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - непосредственно на счете 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

4.5.8. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Счет 42 «Торговая наценка» не применяется.

4.5.9. Материально-производственные запасы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01).

Переоценка стоимости товарно-материальных ценностей, числящихся на балансе более 12 месяцев, производится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если фактическая себестоимость материально-производственных запасов выше их текущей рыночной стоимости, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью указанных ценностей.

4.6. Учет расходов по обычным видам деятельности.

4.6.1. Под расходами по обычным видам деятельности, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» понимаются расходы, связанные непосредственно с выполнением конкретных договоров (заказов). К ним относятся:

- расходы на заработную плату с начислениями;
- расходы на работы и услуги соисполнителей по договорам;
- расходы на командировки;
- материальные расходы, ГСМ;
- расходы на услуги связи;
- доставка почты, грузов и т.п.;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов;
- ремонт, техническое обслуживание, поверка основных средств и ТМЦ и

т.п.;

- расходы на повышение квалификации, аккредитацию, аттестацию и т.п.;
- расходы на аренду оборудования, помещений;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- расходы по охране имущества;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы на подписку, научно-техническую документацию и т.п.;
- расходы на создание резерва по отпускам;
- иные расходы, предусмотренные условиями договора.

4.6.2. Расходы по обычным видам деятельности распределяются ежемесячно между объектами калькулирования (между отдельными договорами) пропорционально доли стоимости работы по конкретному договору в общей стоимости всех работ структурного подразделения в месяц.

4.6.3. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным расходам.

4.6.4. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.6.5. К расходам на управление относятся расходы по содержанию административно-управленческого персонала (АУП), а именно:

- расходы на заработную плату с начислениями;
- амортизация ОС и НМА, закрепленных за АУП;
- расходы на работы и услуги сторонних организаций, в том числе на оплату информационно-консультационных, юридических, нотариальных и аудиторских услуг;
- расходы на командировки;
- материальные расходы, в т.ч. канцелярские расходы, ГСМ;
- расходы на услуги связи;

- почтовые расходы, доставка грузов и т.п.;
- расходы на аренду оборудования, помещений;
- расходы на ремонт, техническое обслуживание служебного автотранспорта;
- расходы на ремонт, техническое обслуживание основных средств и ТМЦ;
- расходы на повышение квалификации, аккредитацию, аттестацию и т.п.;
- расходы на таможенное оформление, в том числе на оплату услуг таможенных брокеров;
- расходы на уплату таможенных пошлин и сборов;
- расходы по обязательному и добровольному страхованию;
- рекламные расходы;
- коммунальные расходы;
- налоги и сборы, госпошлины;
- расходы на подписку, научно-техническую документацию и т.п.;
- представительские расходы;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы по охране труда;
- расходы на создание резерва по отпускам;
- иные расходы, не отнесенные к основным.

4.6.6. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

4.6.7. Отражение сумм начисленных налогов и иных обязательных платежей производится в следующем порядке:

- налог на имущество организаций - с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»,
- транспортный налог, налог на землю, плата за негативное воздействие на окружающую среду - с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

4.7. Учет доходов.

4.7.1. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.

4.8. Создание резервов.

4.8.1. В бухгалтерском учете резерв на предстоящую оплату отпусков создается. Расчет данного резерва производится на основании Методики расчета на оплату отпусков.

4.8.2. В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При наличии встречного обязательства (кредиторской задолженности) перед поставщиками сомнительным долгом признается соответствующая дебиторская задолженность в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим поставщиком.

Величина резерва определяется ежеквартально, на последнее число отчетного периода, отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму создаваемого резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дебиторская задолженность также включается в резерв по сомнительным долгам, если организация располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, и при этом нет документального основания для ее списания.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

4.9. Учет финансовых вложений.

4.9.1. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Финансовые вложения в ценные бумаги учитываются по договорной стоимости без включения иных расходов.

4.9.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.9.3. Финансовые вложения, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

4.9.4. Денежные средства, внесенные на депозитный счет, признаются финансовыми вложениями и учитываются на субсчете 03 «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках».

4.10. Учет займов и кредитов.

4.10.1. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

4.11. Порядок учета постоянных и временных разниц.

4.11.1. Формирование информации о постоянных и временных разницах ведется в разработочных таблицах с группировкой по видам объектов, при учете которых возникают временные разницы.

4.11.2. Определение текущего налога на прибыль осуществляется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Заключительные положения.

5.1. В целях реализации ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 7%.

5.2. Предусматривается внесение изменений в учетную политику на 2019 год в случаях:

5.2.1. изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

5.2.2. разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

5.2.3. существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

5.3. Предусматривается возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2019 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Раздел 3. Информация о применяемых правилах ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность АО «НЦ ВостНИИ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 4. Информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Выручка по обычным видам деятельности (за минусом налога на добавленную стоимость и обязательных аналогичных платежей) в 2019 году увеличилась по сравнению с уровнем предыдущего года на 63 119 тыс. руб. или 18,5 % и составила 403 925 тыс. руб.

За 2019 год организация получила прибыль от продаж в размере 35 830 тыс. руб., что на 9 986 тыс. руб. или 38,6% больше уровня 2018 года.

По результатам деятельности за 2019 год предприятие получило чистую прибыль в размере 6 819 тыс. руб., что на 980 тыс. руб. или 16,8 % больше

уровня чистой прибыли прошлого года, что преимущественно связано с более быстрым ростом выручки по сравнению с ростом себестоимости продаж, которая увеличилась на 36 323 тыс. руб. или 17,4 %.

В 2019 году Приказом Ростехнадзора «О решениях годового общего собрания акционеров АО «НЦ ВостНИИ» № 248 от 27.06.2019 г. было утверждено распределение чистой прибыли АО «НЦ ВостНИИ» за 2018 год в размере 5 839 тыс. руб. по следующим направлениям:

- выплата дивидендов – 2 919,5 тыс. руб. (50% от чистой прибыли);
- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 1 090,58 тыс. руб. (18,68 % от чистой прибыли);
- вознаграждение членам ревизионной комиссии АО «НЦ ВостНИИ» - 140 тыс. руб. (2,4% от чистой прибыли);
- на научно-техническое оснащение (развитие) АО «НЦ ВостНИИ» - 1 688,92 тыс. руб. (28,92% от чистой прибыли).

В течение 2019 года АО «НЦ ВостНИИ» использовало чистую прибыль 2018 г. на следующие направления:

- выплата дивидендов акционеру – 2 919,5 тыс. руб.;
- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 1 090,58 тыс. руб.;
- вознаграждение членам ревизионной комиссии АО «НЦ ВостНИИ» - 140 тыс. руб.;
- на научно-техническое оснащение (развитие) АО «НЦ ВостНИИ» - 1 688,92 тыс. руб.

Данные о наличии на начало и конец отчетного года отдельных видов нематериальных активов, основных средств, запасов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности приведены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость введенных в эксплуатацию основных средств в отчетном году, составила 9 758 тыс. руб., коэффициент обновления – 7,7 %. При этом 46,3 % или 4 521 тыс. руб. стоимости поступивших основных средств приходится на транспортные средства (обновление автопарка), а также 45,6% или 4 453 тыс. руб. – на машины и оборудование для развития научных лабораторий. Стоимость основных средств выбывших в течение 2019 года составила 2 161 тыс. руб., коэффициент выбытия – 1,8%. Выбытие основных средств происходило по причине их морального и физического износа. Данные показатели свидетельствуют, о том, что на предприятии в 2019 году интенсивными темпами происходило пополнение основных фондов новыми их видами, что говорит об обновлении производственной базы предприятия, и вследствие чего в конце отчетного года произошло увеличение полной учетной стоимости основных средств.

Дебиторская задолженность в 2019 году составила 105 399 тыс. руб., что на 5 908 тыс. руб. или 5,9 % выше уровня прошлого года. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском балансе указана в нетто-оценке, то есть за минусом величины резерва сомнительных долгов. Сумма резерва по сомнительным долгам в конце 2019 года составила 36 992 тыс. руб. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на

5 115 тыс. руб. или 6,7 %, составив в конце года 81 191 тыс. руб. На ее долю приходится 77,0 % всей дебиторской задолженности. На 1 350 тыс. руб. или 28,3 % уменьшилась задолженность поставщиков и подрядчиков по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг), доля такой задолженности составляет 3,2 % в структуре всей дебиторской задолженности. Большая часть дебиторской задолженности предприятия носит кратковременный характер.

Кредиторская задолженность в 2019 году увеличилась на 15 447 тыс. руб. или 21,7 %, составив в конце года 86 543 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности АО «НЦ ВостНИИ» не имеет. Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 45,0 %, составив в конце года 38 973 тыс. руб. Задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ – 30,9 % или 26 779 тыс. руб. Задолженность поставщикам и подрядчикам увеличилась в 3,2 раза или 9 223 тыс. руб., составив в конце года 13 371 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам предприятие не имеет.

В соответствии с Уставом уставный капитал АО «НЦ ВостНИИ» составляет 18 958 тыс. руб., состоящим из 189 580 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая. В отчетном периоде изменения уставного капитала предприятия не происходило. Размер резервного капитала предприятия составляет 948 тыс. руб., и его величина является предельной согласно учредительным документам в размере 5 % уставного капитала предприятия. Изменений резервного капитала в течение 2019 года не происходило.

Величина чистых активов организации по состоянию на 31.12.2019 года составила 64 594 тыс. руб., что на 2 668 тыс. руб. или 4,3 % выше уровня предыдущего года (61 926 тыс. руб.). Величина чистых активов превышает уставный капитал предприятия в 3,4 раза или на 45 636 тыс. руб. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение АО «НЦ ВостНИИ», полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации, и позволяет говорить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

В 2019 году базовая прибыль на одну акцию составила 432 рублей, что на 62 рублей или 16,8 % выше уровня 2018 года.

Численность персонала организации, включая обособленное подразделение, на конец 2019 года составила 211 человек, из них 26 сотрудников имеют ученую степень кандидата или доктора наук.

Раздел 5. Информация по видам деятельности

АО «НЦ ВостНИИ» выделяет следующие виды деятельности:

- выполнение отраслевых НИР (заказчики финансируются из государственного бюджета);
- выполнение работ для российских заказчиков, финансируемых ими за счет собственных средств;

- выполнение работ для иностранных заказчиков (валютные контракты);
- предоставление услуг аренды непроизводственных помещений.

Структура доходов по видам деятельности представлена в таблице.

Вид деятельности	2019 г.		2018 г.		Отклонение	
	Доход, тыс. руб.	% к итогу	Доход, тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
Отраслевые НИР	0	0	5 000	1,5	- 5 000	- 1,5
Работы для российских заказчиков	391 316	96,9	331 034	97,1	60 282	- 0,2
Валютные контракты	5 492	1,3	3 367	1,0	2 125	0,3
Услуги аренды помещений	7 117	1,8	1 405	0,4	5 712	1,4
Итого	403 925	100,0	340 806	100,0	63 119	-

Из таблицы видно, что наибольший доход по итогам 2019 года был получен по виду деятельности «работы для российских заказчиков» – 391 316 тыс. руб., что на 60 282 тыс. руб., или 18,2% выше уровня прошлого года. Доля данного вида дохода снизилась в отчетном году с 97,1 % до 96,9 %.

В 2019 году АО «НЦ ВостНИИ» не выполняло работы в области отраслевых НИР. В 2018 году таких работ было выполнено на сумму 5 000 тыс. руб., что составляло 1,5 % от объема выручки.

В 2019 году увеличился объем доходов и их доля от вида деятельности «Валютные контракты». Так, объем доходов по данному виду деятельности увеличился на 2 125 тыс. руб., или на 63,1% и составил 5 492 тыс. руб. Доля данного дохода также увеличилась с 1,0 % до 1,3 % соответственно, что говорит об увеличении объема работ, выполненных на экспорт и деловой активности организации в данном направлении.

По услугам аренды непроизводственных помещений также произошло увеличение объема и доли доходов в общей структуре доходов. Данный вид доходов увеличился на 5 712 тыс. руб., или в 5,1 раза составив 7 117 тыс. руб., или 1,8 % в структуре доходов в 2019 году.

АО «НЦ ВостНИИ» в 2018-2019 гг. не заключало договоры, в результате выполнения которых предусматривается исполнение обязательств (оплата) не денежными средствами.

Раздел 6. Информация об операциях в иностранной валюте

В отчетном году предприятие выполняло работы, стоимость которых была выражены в иностранной валюте. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

- отрицательная курсовая разница в сумме 39 тыс. руб. учтена в расходах предприятия.

Раздел 7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

АО «НЦ ВостНИИ» создает резерв на предстоящую оплату отпусков. В 2019 году был создан резерв в размере 29 620 тыс. руб., израсходован – 29 705 тыс. руб. Остаток резерва на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2019 года составил 35 075 тыс. руб., что на 85 тыс. руб. или 0,2% меньше уровня прошлого года.

АО «НЦ ВостНИИ» является участником ряда арбитражных процессов (выступает в качестве истца, административного истца), и, по мнению руководства Общества, результат арбитражных процессов не окажет существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности.

Раздел 8. Изменение оценочных значений

АО «НЦ ВостНИИ» создает резерв по сомнительным долгам. В 2019 году был создан резерв в размере 33 785 тыс. руб., восстановлен – 25 046 тыс. руб. Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2019 г составил 36 992 тыс. руб., что на 8 740 тыс. руб. или 30,9% больше уровня прошлого года.

Раздел 9. Информация об экологической деятельности

В 2019 году предприятие начисляло и перечисляло в бюджет плату за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 23 тыс. руб.

Раздел 10. Информация о связанных сторонах

В 2019 году предприятие произвело выплату вознаграждения членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» в размере 1 090,58 тыс. руб.

Численность основного управленческого персонала в 2019 году составила 13 человек.

Суммы краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

Наименование	2019 г. (тыс. руб.)
Оплата труда, включая ежемесячные отпуска	19 681
Премия по итогам за год	4 668
Другие выплаты	5 389
Отчисления во внебюджетные фонды	5 999
Всего:	35 737

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2019 г.:

- Ермак Геннадий Павлович – член Совета директоров;
- Гершанович Игорь Гарольдович – член Совета директоров;
- Резников Евгений Львович – член Совета директоров;
- Филатов Юрий Михайлович – член Совета директоров, единый исполнительный орган Общества;
- Шаимов Вадим Леонидович – член Совета директоров;
- Ростехнадзор – обладатель 100% голосующих акций Общества.

Раздел 11. Информация по прекращаемой деятельности

За отчетный год на предприятии не возникало прекращенных операций.

Раздел 12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль составил 3 240 тыс. руб.

Величина постоянных налоговых обязательств в 2019 году составила 2 803 тыс. руб. Изменение отложенных налоговых обязательств в отчетном году составило – 4 617 тыс. руб. Изменение отложенных налоговых активов – 464 тыс. руб.

Раздел 13. Информация о государственной помощи

В отчетном году предприятие не получало государственную помощь в форме субвенций, дотаций, бюджетных кредитов, а также в виде земельных участков, природных ресурсов и иного имущества.

Раздел 14. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты у предприятия отсутствовали.

Генеральный директор
АО «НЦ ВостНИИ»



Ю.М. Филатов

Главный бухгалтер

Т.И. Кукина

20.02.2020 г.