

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «НЦ ВостНИИ»

за 2016 год

2017 год

Оглавление

1. Общие сведения	3
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	6
2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	6
2.2.1. Организационные аспекты учетной политики	6
2.2.2. Методологические аспекты учетной политики	7
2.3. Изменения учетной политики	12
3. Раскрытие существенных показателей	12
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	19

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «НЦ ВостНИИ» за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2016 г.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Научный центр ВостНИИ по безопасности работ в горной промышленности»

Сокращенное наименование: АО «НЦ ВостНИИ»

Наименование на иностранном языке: JSC «NC VOSTNII»

Место нахождения: 650002, Российская Федерация, г. Кемерово, ул. Институтская, д. 3

Общество имеет следующие структурные подразделения:

1. Администрация;
2. Отдел документационного обеспечения;
3. Архив и научно-техническая библиотека;
4. Отдел подготовки и аттестации научных кадров;
5. Отдел кадров;
6. Юридический отдел;
7. Бухгалтерия;
8. Бюро средств измерения и метрологии;
9. Отдел охраны труда, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций;
10. Группа санпрофобработки;
11. Автохозяйство;
12. Караульная служба;
13. Техническая служба;
14. Отдел информационных технологий;
15. Лаборатория вентиляции и дегазации угольных шахт;
16. Лаборатория борьбы с газодинамическими проявлениями;
17. Лаборатория профилактики эндогенных пожаров;
18. Испытательная лаборатория радиационного контроля;
19. Лаборатория борьбы с пылью и пылевзрывозащиты;
20. Лаборатория проектирования горных производств;
21. Лаборатория безопасности взрывных работ;
22. Лаборатория безопасности продукции горного машиностроения и неразрушающего контроля;
23. Лаборатория испытаний взрывозащищенного электрооборудования;
24. Лаборатория безопасности и испытаний шахтных кабельных сетей, транспортного электрооборудования и высоковольтных установок;
25. Лаборатория безопасности и испытаний систем электроснабжения горных машин и аэрогазового контроля;
26. Испытательный центр взрывозащищенного и рудничного электрооборудования, изделий и материалов;
27. Испытательный центр взрывчатых веществ, материалов и изделий на их основе;
28. Испытательная лаборатория продукции горного машиностроения;
29. Лаборатория горной геомеханики;
30. Лаборатория обеспечения экологической безопасности и экологического проектирования;
31. Лаборатория открытых горных работ и внешнего электроснабжения;
32. Лаборатория организации управления охраной труда и промышленной безопасностью;
33. Орган по сертификации взрывчатых веществ и изделий на их основе;
34. Орган по сертификации продукции горного машиностроения;

35. Орган по сертификации взрывозащищенного и рудничного электрооборудования.

Основными видами деятельности Общества в 2016 году являются:

- 1) проведение научных исследований по проблемам борьбы с газом и пылью, прогнозу и предотвращению газодинамических явлений, эндогенных пожаров; безопасной эксплуатации горных машин и средств транспорта, электробезопасности; безопасности взрывных работ;
- 2) анализ, оценка, прогноз и управление состоянием безопасности работ и охраны труда на угледобывающих и горнорудных предприятиях, определение направлений исследований и разработок в этой области;
- 3) разработка и подготовка к утверждению проектов правил, стандартов, инструкций, других нормативных и методических документов по безопасному ведению горных работ и здоровым условиям труда;
- 4) разработка средств, способов, методов и рекомендаций по обеспечению безопасных условий ведения горных работ;
- 5) разработка и совершенствование средств индивидуальной и коллективной защиты работающих;
- 6) проведение исследовательских и сертификационных испытаний и экспертизы технологического оборудования, электрооборудования и систем энергоснабжения, контрольно-измерительных приборов, аппаратов, взрывчатых веществ, средств взрывания, рудничной пыли и материалов на соответствие их установленным требованиям и нормам безопасности;
- 7) проведение экспертизы проектной документации на строительство, расширение, реконструкцию, техническое перевооружение, консервацию и ликвидацию опасного производственного объекта;
- 8) проведение экспертизы технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте;
- 9) проведение экспертизы зданий и сооружений на опасном производственном объекте;
- 10) проведение экспертизы деклараций промышленной безопасности;
- 11) проведение работ по подтверждению соответствия (сертификации);
- 12) проведение экспертизы документов, связанных с эксплуатацией опасных производственных объектов;
- 13) проведение экологической экспертизы проектной документации и действующих объектов;
- 14) выполнение работ по предпроектной подготовке и проектированию угольных предприятий;
- 15) посреднические услуги по реализации научных разработок, технологических решений, методов и средств;
- 16) подготовка и повышение квалификации научных кадров;
- 17) подготовка научных кадров высшей квалификации через аспирантуру и докторантуру;
- 18) повышение квалификации специалистов предприятий и организаций горнодобывающих отраслей промышленности в области безопасности работ, профессиональное обучение безопасности труда персонала угольных предприятий;
- 19) осуществление в установленном порядке связей с научными учреждениями и учебными заведениями зарубежных стран;
- 20) организация и проведение научно-технических выставок, конференций, подготовка и издание сборников трудов, полиграфическая деятельность в части издания технической документации и проспектов;
- 21) коммерческая, посредническая и внешнеэкономическая деятельность.

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

Табл.

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-Д7-002105	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 образовательной деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	№ 1222	24.12.2014	бессрочно

Среднегодовая численность работающих в АО «НЦ ВостНИИ» составила:

Табл.

На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
202 чел.	200 чел.	192 чел.

Исполнительные и контрольные органы Общества

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

Генеральный директор - Филатов Юрий Михайлович (избран по решению внеочередного общего собрания акционеров – распоряжение № 3-2/293 от 05.11.2015 г).

В Совет директоров АО «НЦ ВостНИИ» на 31.12.2016 г. входят следующие лица:

Табл.

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Добрыдин Владимир Васильевич	генеральный директор АО ХК «Соколовская»
2	Шумков Сергей Иванович	заместитель директора департамента угольной и торфяной промышленности Минэнерго России
3	Мироненко Александр Тихонович	заместитель руководителя Сибирского управления Ростехнадзора
4	Климовская Ирина Анатольевна	руководитель Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Кемеровской области
5	Аксенов Владлен Владимирович	заместитель директора департамента – начальник военизированных горноспасательных частей Департамента пожарно-спасательных сил и специальных формирований МЧС Росси

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2016г., 2015г. АО «НЦ ВостНИИ» не имеет дочерние, контролируемые и прочие общества.

Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал АО «НЦ ВостНИИ» в соответствии с Уставом составляет 18 958 тыс. руб. и разделен на 189 580 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 100 рублей за единицу. Привилегированных бездокументарных акций нет.

Основными акционерами АО «НЦ ВостНИИ» по состоянию на 31.12.2016 г. является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (п.1.2. Устава АО «НЦ ВостНИИ» утвержденного распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Кемеровской области 23.01.2015 г. № 3-2/18). Доля в уставном капитале составляет 100%.

Сведения о филиалах

Табл.

№	Наименование филиала	Адрес, местонахождение
1	Шахтинский филиал АО «НЦ ВостНИИ»	346516, Ростовская обл., г. Шахты, ул. Красинская, 1.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Табл.

Валюта	Курс на 31.12.2016 г.	Курс на 31.12.2015 г.	Курс на 31.12.2014 г.
Доллар США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой АО «НЦ ВостНИИ» на 2016 г., утвержденной приказом от 22.12.2015 г. № 606, которая подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.2.1. Организационные аспекты учетной политики

За организацию ведения бухгалтерского учета отвечает генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

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

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

2.2.2. Методологические аспекты учетной политики

▪ Учет основных средств (ОС).

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.

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

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, амортизация начисляется в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью и утверждается приказом генерального директора.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, ранее использовавшихся другой организацией, определяется с учетом срока эксплуатации у предыдущих собственников. При отсутствии копий инвентарных карточек объекта и информации в актах ОС-1 (ОС-1а), полученных у предыдущего собственника, срок полезного использования определяется предприятием самостоятельно исходя из предполагаемого срока эксплуатации с учетом технических данных объекта основных средств, при этом установленный срок эксплуатации утверждается приказом генерального директора.

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

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.

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 классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

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

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.

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.

▪ **Учет нематериальных активов (НМА).**

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.).

Срок полезного использования по объектам, не имеющим установленного срока использования, устанавливается на основании приказа генерального директора с учетом срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод от использования 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»).

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»).

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их несущественностью.

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

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

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).

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.

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

Срок списания расходов по НИОКР устанавливается 2 года.

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.

▪ **Учет расходов будущих периодов.**

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

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.

▪ **Учет материально-производственных запасов.**

Учет материально-производственных запасов ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных ценностей».

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

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость 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.

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.

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

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».

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

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

▪ **Учет расходов по обычным видам деятельности.**

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;
- расходы на услуги связи, а также экспресс-доставки;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов;
- ремонт основных средств и ТМЦ;
- расходы на повышение квалификации, аккредитацию, аттестацию и т.п.;
- иные расходы, предусмотренные условиями договора.

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

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным расходам.

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

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 информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг;
- расходы на командировки;
- канцелярские расходы;
- расходы на услуги связи;
- почтовые расходы и т.п.;
- расходы на аренду;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта;
- расходы на ремонт основных средств и ТМЦ;
- расходы на повышение квалификации;
- на таможенное оформление, в том числе на оплату услуг таможенных брокеров;
- на уплату таможенных пошлин и сборов;
- на транспортировку продукции;
- расходы по страхованию;
- рекламные расходы;
- иные расходы, не отнесенные к основным.

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)».

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».

▪ Учет доходов.

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

▪ **Создание резервов.**

В бухгалтерском учете резерв на предстоящую оплату отпусков создается. Расчет данного резерва производится на основании Методики расчета на оплату отпусков согласно Приложению №4 к настоящему Положению.

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, а также заемщиков и поставщиков в сумме выданных авансов, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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».

▪ **Учет финансовых вложений.**

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

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.

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.

Денежные средства, внесенные на депозитный счет, признаются финансовыми вложениями и учитываются на субсчете 3 «Депозитные счета в руб.» счета 55 «Специальные счета в банках».

▪ **Учет займов и кредитов.**

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

▪ **Порядок учета постоянных и временных разниц.**

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

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

2.3. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение АО «НЦ ВостНИИ», финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

Изменения в Учетной политике по бухгалтерскому учету на 2016 г.

№ п.	Учетная политика на 2015 г.	Учетная политика на 2016 г.
2.2.	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой и планово-экономическим отделом как структурными подразделениями, возглавляемыми главным бухгалтером.	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

На 31 декабря 2016 г. АО «НЦ ВостНИИ» расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы составили 1 226 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. данный показатель составлял 2 920 тыс. руб., уменьшение расходов составило 1 694 тыс. руб. или 58,0%. Снижение данного показателя обусловлено выполнением научно-исследовательской работы и переводом её в стадию регистрации на получение патента Российской Федерации на изобретение в Федеральную службу по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов приведена в таблице:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Программы для ЭВМ, базы данных	10
Товарный знак	8
Прочие (журнал «Вестник ВостНИИ»)	10

3.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

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 7 242 тыс. руб., коэффициент обновления – 6,4 %. При этом 62,3 % или 4 513 тыс. руб. стоимости поступивших основных средств приходится на транспортные средства по договору об оказании финансовой услуги лизинга для обновления автопарка Организации; 24,4% или 1 769 тыс. руб. приходится на машины и оборудование для развития научных лабораторий. Стоимость основных средств выбывших в течение 2016 г. составила 966 тыс. руб., коэффициент выбытия – 0,9%. Выбытие основных средств происходило по причине их морального и физического износа. Данные показатели свидетельствуют, о том, что на предприятии в 2016 г. 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.

Имущество, полученное по договорам финансовой аренды (лизинга)

По условиям заключенных АО «НЦ ВостНИИ» договоров финансовой аренды (лизинга) имущество, полученное Обществом в лизинг, учитывается на балансе лизингополучателя.

Общая стоимость имущества (транспортные средства), полученного в лизинг в 2016 г. составила 4 513 тыс. руб.. В 2014-2015 гг. договора лизинга не заключались.

Предстоящие лизинговые платежи рассчитываются на основании Графиков платежей, предусмотренных Договорами лизинга.

Предстоящие лизинговые платежи составляют 3 999 тыс. руб., в том числе подлежащие уплате:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты 1 522 тыс. руб.;
- в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты и до конца действия договора 2 477 тыс. руб.

Все земельные участки АО «НЦ ВостНИИ» находятся в собственности Общества. В 2014-2016 гг. не заключались договора по сдаче или приему в аренду земельных участков.

3.3. Запасы

Информация о запасах, приведена в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Запасы	34 158	28 352	18 561
в том числе:			
Материалы	951	972	91
Основное производство	33 207	27 242	18 469
Расходы будущих периодов	-	138	1

Из таблицы видно, что запасы увеличились на 5 806 тыс. руб. или 20,5 % по сравнению с прошлым годом. Наибольший показатель в составе запасов составляет основное производство 97,2 %, по сравнению с предыдущим годом произошло его увеличение на 5 965 тыс. руб. или 21,9%.

3.4. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности, приведена ниже в таблице, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 116	1 296
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	35 324	32 059
3	Расчеты по налогам и сборам	21	739
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 076	107
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	628	675
6	Расчеты с персоналом по з/пл.	16	-
	Итого	43 181	34 876

Дебиторская задолженность в 2016 г. составила 43 181 тыс. руб., что на 8 305 тыс. руб. или 23,8 % выше уровня прошлого года. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском балансе указана в нетто-оценке, то есть за минусом величины резерва сомнительных долгов. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 3 265 тыс. руб. или 10,2 %, составив в конце года 35 324 тыс. руб. На ее долю приходится 81,8 % всей дебиторской задолженности. На 1 820 тыс. руб. или 140,4 % увеличилась задолженность поставщиков и подрядчиков по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг), доля такой задолженности составляет 7,2 % в структуре всей дебиторской задолженности. Большая часть дебиторской задолженности предприятия носит кратковременный характер.

Резерв по сомнительным долгам в конце 2016 года составил 31 189 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом увеличился на 752 тыс. руб. или 2,5%.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенной таблице, тыс. руб.:

Дебиторская задолженность	Год	На начало года	Величина созданного резерва	Сумма использованного резерва	На конец года
Покупатели и заказчики	2016	30 437	40 959	(40 207)	31 189
	2015	31 838	29 523	(30 924)	30 437

3.5. Капитал и резервы

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 2015-2016 гг. 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 2016 года не происходило.

3.6. Займы и кредиты

В 2016-2015 гг. АО «НЦ ВостНИИ» не заключало договоры краткосрочных и долгосрочный кредитов и займов.

3.7. Налогообложение

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 060	894
2.	Постоянное налоговое обязательство	(407)	(2 106)
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	3 098	(14)
3.1.	основные средства	11	-
3.2.	оценочные обязательства и резервы	3 087	(14)
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	(749)	(1 776)
4.1.	материалы	(7)	-
4.2.	незавершенной производство	(897)	-
4.3.	основные средства	(141)	(1 776)
4.4.	оценочные обязательства и резервы	296	-
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	3 821	605

3.8. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 г., 2015 г. и 2014 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам, представлена ниже в таблице, тыс. руб.:

Вид налога, сбора	на 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		14 619		10 953		12 376
Расчеты по налогу на прибыль		3 298	699		3 458	4 431
Расчеты по налогу на имущество		75		92		118
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	21		40	20		316
Расчеты по транспортному налогу	-	-	-	-	-	-
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ,	4 069	3 790	107	19	106	107

Вид налога, сбора	на 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования	6				25	
Прочие (Загрязнение окружающей среды)		8		8		8
Итого:	4 096	21 790	846	11 092	3 589	17 355

Расшифровка кредиторской задолженности, приведена ниже в таблице, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	829	12 179
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	25 550	26 619
3	Расчеты по налогам и сборам	18 000	11 072
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 790	20
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 906	432
6	Расчеты с персоналом по з/пл.	91	776
	Итого	50 166	51 098

Кредиторская задолженность в 2016 г. уменьшилась на 932 тыс. руб. или 1,8 %, составив в конце года 50 166 тыс. руб. Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ – 43,2 %. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 35,9 %, составив в конце года 18 000 тыс. руб. Задолженность поставщикам и подрядчикам уменьшилась на 93,2 % или 11 350 тыс. руб., составив в конце года 829 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам предприятие не имеет.

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по обычным видам деятельности

Доходы от обычных видов деятельности производилось по типу выполняемых работ. Таким образом, в качестве доходов выделены:

- ✓ выполнение отраслевых НИР;
- ✓ выполнение работ для российских заказчиков, финансируемых ими за счет собственных средств;
- ✓ сертификация горнодобывающего оборудования, импортируемого в РФ зарубежными фирмами (валютные контракты);
- ✓ предоставление услуг аренды непромышленных помещений.

Доходы по соответствующим видам представлены ниже в таблице.

Вид дохода	2016 г.		2015 г.		Отклонение	
	Доход, тыс. руб.	% к итогу	Доход, тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
Отраслевые НИР	20 677	6,9	21 028	8,2	-351	-1,3
Работы для российских заказчиков	270 053	90,2	228 564	89,5	41 489	0,7
Валютные контракты	5 892	2,0	3 667	1,5	2 225	0,5
Услуги аренды помещений	2 708	0,9	2 140	0,8	568	0,1
Итого	299 330	100,0	255 399	100,0	43 931	-

Выручка по обычным видам деятельности (за минусом налога на добавленную стоимость и обязательных аналогичных платежей) в 2016 г. увеличилась по сравнению с уровнем предыдущего года на 43 931 тыс. руб. или 17,2 % и составила 299 330 тыс. руб.

Из таблицы видно, что наибольший доход по итогам 2016 г. был получен от вида «работы для российских заказчиков» – 270 053 тыс. руб., что на 41 489 тыс. руб., или 18,1% выше уровня прошлого года. Доля данного вида дохода также увеличилась в отчетном году с 89,5 % до 90,2 %.

Общая стоимость выполненных работ по виду «Отраслевые НИР» в 2016 г. составила 20 677 тыс. руб., что на 351 тыс. руб. или 1,7 % ниже уровня прошлого года, доля таких работ в общей структуре доходов уменьшилась с 8,2 % до 6,9 %.

В 2016 г. АО «НЦ ВостНИИ» выполняло 3 работы, финансирование которых производилось за счет средств федерального бюджета:

1) «Научное обоснование нормативно-технической документации (стандартов), обеспечивающих действие технического регламента "О безопасности машин и оборудования" в угольной промышленности»;

2) «Исследование особенностей безопасного применения полимерных и композитных материалов в угольных шахтах»;

3) «Разработка научно обоснованных предложений по прогнозу метановыделения на угольных шахтах и условий применения заблаговременной и предварительной дегазации».

Заказчиком вышеуказанных работ являлось Министерство энергетики Российской Федерации.

В 2016 г. увеличился объем доходов и их доля от вида «Валютные контракты». Так, объем доходов по данному виду увеличился на 2 225 тыс. руб., или на 60,7% и составил 5 892 тыс. руб. Доля данного дохода также увеличилась с 1,5 % до 2 % соответственно, что говорит об увеличении объема работ, выполненных на экспорт и деловой активности организации в данном виде.

В виде дохода «Услуги аренды непроизводственных помещений» произошло увеличение объема и доли доходов в общей структуре доходов. Так, данный вид доходов увеличился на 568 тыс. руб., или 26,5 % составив 2 708 тыс. руб., или 0,9 % в структуре доходов в 2016 г.

АО «НЦ ВостНИИ» в 2015-2016 гг. не заключало договоры в результате выполнения которых, предусматривается исполнение обязательств (оплата) не денежными средствами.

Расходы

Управленческие расходы АО «НЦ ВостНИИ» составляют, тыс. руб.:

Табл.

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
Управленческие расходы	98 471	80 742

Управленческие расходы увеличились в 2016 г. на 17 999 тыс. руб. или 22,3% по сравнению с предыдущим годом.

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
Материальные затраты	5 847	6 073
Расходы на оплату труда	165 730	149 529
Отчисления на социальные нужды	40 952	37 003
Амортизация	11 220	10 452
Прочие затраты	73 864	62 311
Итого по элементам	297 613	265 368
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(5 965)	(8 773)
Итого расходы по обычным видам деятельности	291 648	256 595

Из таблицы видно, что расходы по обычным видам деятельности увеличились на 35 053 тыс. руб. или 13,7% по сравнению с предыдущим годом. Наибольшее увеличение произошло за счет роста затрат

на оплату труда 16 201 тыс. руб. или 10,8% по сравнению с 2015 г. За счет увеличения прочих затрат на 11 553 тыс. руб. или 18,5%.

Затраты энергетических ресурсов АО «НЦ ВостНИИ» в 2016 г. составили 4 039 тыс. руб., в том числе тепловой энергии – 2 817 тыс. руб., электрической энергии – 1 222 тыс. руб. В 2015 г. аналогичные затраты составляли 3 917 тыс. руб., следовательно произошел их рост на 122 тыс. руб. или 3,1%.

3.10. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 2015 г., 2014 г. АО «НЦ ВостНИИ» не имеет полученные и выданные обеспечения (залог имущества, поручительство, банковская гарантия).

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2016 г.		за 2015 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Резерв по сомнительным долгам	38 077	38 952	30 771	29 483
Возмещение ущерба по суду	3 232	351	-	65
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	617	528	-	162
Реализация основных средств	339	-	-	12
Курсовая разница	11	115	143	31
Услуги банка	-	454	-	475
Госпошлина	-	114	-	63
Страхование от несчастных случаев	-	191	-	27
Налоги и прочие сборы	-	390	-	454
Отпускные и страховые сборы	-	1 383	-	1 041
Материальная помощь	-	401	-	470
Благотворительная помощь из прибыли	-	45	-	25
Командировочные расходы из прибыли	-	171	-	132
Проценты на неснижаемый остаток	-	-	271	-
Инвентаризация расчетов	-	-	9 675	-
Возмещение ущерба	-	-	345	-
Прочие доходы (расходы)	-	1 652	400	3 502
Итого	42 276	44 747	41 605	35 942

В 2016 г. по сравнению с прошлым годом произошло увеличение как прочих доходов на 671 тыс. руб. или на 1,6%, так и прочих расходов на 8 805 тыс. руб. или 24,5%. Рост прочих доходов и расходов в основном произошел за счет показателей: резерв по сомнительным долгам и возмещения ущерба по суду.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о резерве отпусков приведена ниже в таблице, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Создано	Израсходовано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
резерв на оплату отпусков	2016 г.	16 706	37 001	(20 086)	33 623
	2015 г.	18 136	19 691	(21 121)	16 706

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2016 г. в сумме - 68 785 тыс. руб. учтен при создании резерва на 2017 г.

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год:

Табл.

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов), тыс. руб.	2 612	4 454
Сумма страховых взносов, тыс. руб.	643	1 005
ВСЕГО	3 255	5 459

Из таблицы видно, что сумма вознаграждения в 2016 г. снизилась на 2 204 тыс. руб. или 40,4% по сравнению с предыдущим годом.

Условные обязательства и условные активы

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.

3.13. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе, прибыль, приходящаяся на акцию

За 2016 г. организация получила прибыль от продаж в размере 7 682 тыс. руб., а в 2015 г. - убыток от продаж в размере 1 195 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2016 г. предприятие получило чистую прибыль в размере 3 413 тыс. руб., что на 1 366 тыс. руб. или 66,7 % больше уровня чистой прибыли прошлого года, что преимущественно связано с ростом прибыли от продаж.

В 2016 г. Распоряжением Росимущества № 3-2/164 от 20.06.2016 г. было утверждено распределение чистой прибыли АО «НЦ ВостНИИ» за 2015 г. в размере 2 046, 28 тыс. руб. по следующим направлениям:

- выплата дивидендов – 1 023,14 тыс. руб. (50% от чистой прибыли);
- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 204,63 тыс. руб. (10 % от чистой прибыли);
- на научно-техническое оснащение (развитие АО «НЦ ВостНИИ») – 818,51 тыс. руб (40% от чистой прибыли).

В 2016 г. Распоряжением Росимущества «О решениях внеочередного общего собрания акционеров АО «НЦ ВостНИИ» № 3-2/269 от 05.09.2016 г. было утверждено распределение чистой прибыли АО «НЦ ВостНИИ»:

- за 2012 г. в размере 23 490,10 тыс. руб. на научно-техническое развитие АО «НЦ ВостНИИ» в объемах и сроки, предусмотренные долгосрочной программой развития Общества на период 2016-2018 гг.;

- за 2013 г. в размере 200,00 тыс. руб. на оказание благотворительной помощи муниципальному казенному образовательному учреждению для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (законных представителей), Опекунскому детскому дому «Мечта».

В течение 2016 г. АО «НЦ ВостНИИ» использовало чистую прибыль:

- за 2015 г. на выплату дивидендов акционерам – 1 023,14 тыс. руб.; вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 204,63 тыс. руб.;
- за 2013 г. на оказание благотворительной помощи Опекунскому детскому дому «Мечта» - 200 тыс. руб.;
- за 2012 г. на научно-техническое развитие АО «НЦ ВостНИИ» - 3 892,86 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2016 г.	За 2015 г.
15 798	15 798

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода указана в таблице, руб.:

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	3 412 328	2 046 292
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль отчетного периода	3 412 328	2 046 292
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	15 798	15 798
Базовая прибыль на одну акцию	216	129

Из таблицы видно, что базовая прибыль на одну акцию увеличилась на 87 руб. или 67,4% по сравнению с предыдущим годом.

3.14. Информация о прекращаемой деятельности

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2016 г. уполномоченным органом АО «НЦ ВостНИИ» не принимались.

3.15. Связанные стороны

На 31 декабря 2016 г., 2015 г. АО «НЦ ВостНИИ» не имеет связанных сторон.

3.16. Вознаграждения управленческому персоналу

Состав управленческого персонала и общая сумма вознаграждения сведены в таблицу:

Табл.

Год	Управленческий персонал, чел.	Общая величина вознаграждений, тыс. руб.
2016 г.	10	19 138
2015 г.	9	19 105

3.17. Показатели по видам деятельности

АО «НЦ ВостНИИ» не раскрывает информацию по видам деятельности, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой АО «НЦ ВостНИИ» установлен критерий существенности выявленной ошибки: 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%.

В 2016 г. АО «НЦ ВостНИИ» не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

Генеральный директор

Главный бухгалтер
16.03.2017 г.



Ю.М. Филатов

Я.В. Филонова
Зам. Гл. бухгалтера
КУКЛИНА Т.И.
Дов. № 5 от 09.01.17г