

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «НЦ ВостНИИ»

за 2017 год

2018 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	7
2.2.1. Организационные аспекты учетной политики	7
2.2.2. Методологические аспекты учетной политики	7
2.3. Изменения учетной политики	12
3. Раскрытие существенных показателей	15
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	22

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 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2017 г.

1. Общие сведения

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

Общество имеет следующие структурные подразделения:

1. Администрация;
2. Отдел документационного обеспечения;
3. Архив и научно-техническая библиотека;
4. Секретариат Ученого и диссертационного советов;
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. Планово-экономический отдел;
16. Лаборатория вентиляции и дегазации угольных шахт;
17. Лаборатория борьбы с газодинамическими проявлениями;
18. Лаборатория профилактики эндогенных пожаров;
19. Испытательная лаборатория радиационного контроля;
20. Лаборатория борьбы с пылью и пылевзрывозащиты;
21. Лаборатория проектирования горных производств;
22. Лаборатория безопасности взрывных работ;
23. Лаборатория безопасности продукции горного машиностроения и неразрушающего контроля;
24. Лаборатория безопасности взрывозащищенного электрооборудования;
25. Лаборатория безопасности шахтных кабельных сетей, транспортного электрооборудования и высоковольтных установок;
26. Лаборатория безопасности систем электроснабжения горных машин и аэрогазового контроля;
27. Испытательный центр взрывозащищенного и рудничного электрооборудования, изделий и материалов;
28. Испытательный центр взрывчатых веществ, материалов и изделий на их основе;
29. Испытательная лаборатория продукции горного машиностроения;
30. Лаборатория горной геомеханики;
31. Лаборатория обеспечения экологической безопасности и экологического проектирования;
32. Лаборатория открытых горных работ;
33. Лаборатория организации управления охраной труда и промышленной безопасностью;
34. Орган по сертификации взрывчатых веществ и изделий на их основе;
35. Орган по сертификации продукции горного машиностроения;
36. Орган по сертификации взрывозащищенного и рудничного электрооборудования.

Основными видами деятельности Общества в 2017 году являются:

- 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:

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-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

Среднегодовая численность работающих в АО «НЦ ВостНИИ» составила:

Табл.

На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
208 чел.	202 чел.	200 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 31.12.2017 г. входят следующие лица:

Табл.

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Добрыдин Владимир Васильевич	генеральный директор АО ХК «Соколовская»
2	Климовская Ирина Анатольевна	руководитель Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Кемеровской области
3	Кондаков Константин Витальевич	заместитель директора департамента – начальник отдела военизированных горноспасательных частей Департамента готовности сил и специальной пожарной охраны МЧС России
4	Мироненко Александр Тихонович	заместитель руководителя Сибирского управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор)
5	Пономаренко Андрей Олегович	заместитель начальника отдела организаций ТЭК и природных ресурсов Управления организаций

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
		промышленного комплекса Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество)
6	Сапунков Александр Анатольевич	председатель правления УК «Митино-22», генеральный директор АО «Федеральный центр геологических систем (Росэкология)»
7	Шумков Сергей Иванович	заместитель директора департамента угольной и торфяной промышленности Минэнерго России

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г. 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 31.12.2017 г. является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Доля в уставном капитале составляет 100%.

Сведения о филиалах

В 2017 г. прекращена деятельность Шахтинского филиала АО «НЦ ВостНИИ», о чем свидетельствует запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 20.04.2017 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. АО «НЦ ВостНИИ» не имеет филиалов.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Табл.

Валюта	Курс на 31.12.2017 г.	Курс на 31.12.2016 г.	Курс на 31.12.2015 г.
Доллар США	57,6002	60,6569	72,8827
Евро	68,8668	63,8111	79,6972

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 2017 г., утвержденной приказом от 26.12.2016 г. № 466, 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 с 01 января 2017 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.

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.

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 Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст.

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 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»).

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.

▪ **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 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.

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 учитываются 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 одновременно, 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 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - 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, 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.

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.

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, 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.

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 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».

▪ 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 03 «Депозитные счета» 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 2017 г.

№ п.	Учетная политика на 2017 г.	Учетная политика на 2016 г.
4.1.3	Ко вновь приобретенным основным средствам с 01 января 2017 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.	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.
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.	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.

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.	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.
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.	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.
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, проверка 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.	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.
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.	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.
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 информационных, консультационных, юридических, нотариальных и аудиторских услуг; - расходы на командировки; - материальные расходы, в т.ч. канцелярские расходы, ГСМ; - расходы на услуги связи;	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;

	- 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.	- 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.
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, а также заемщиков и поставщиков в сумме выданных авансов, 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	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».	
--	--	--

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

На 31 декабря 2017 г. АО «НЦ ВостНИИ» расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы составили 400 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. данный показатель составлял 1 226 тыс. руб., уменьшение расходов составило 866 тыс. руб. или 32,6%. Снижение данного показателя обусловлено выполнением научно-исследовательской работы и принятием к учету объекта НМА, получением патента.

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
Полезная модель	15
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 7 380 тыс. руб., коэффициент обновления – 6,19 %. При этом 59,0% или 4 351 тыс. руб. стоимости поступивших основных средств приходится на машины и оборудование для развития научных лабораторий; 29,2 % или 2 158 тыс. руб. приходится на транспортные средства по договору об оказании финансовой услуги лизинга для обновления автопарка Организации. Стоимость основных средств выбывших в течение 2017 г. составила 1 129 тыс. руб., коэффициент выбытия – 1,09%. Выбытие основных средств происходило по причине их морального и физического износа. Данные показатели свидетельствуют, о том, что на предприятии в 2017 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 2017 г. составила 2 157 тыс. руб. В 2016 г. общая стоимость имущества (транспортные средства), полученного в лизинг составляла 4 153 тыс. руб. В 2015 г. договора лизинга не заключались.

Предстоящие лизинговые платежи, тыс. руб. (с НДС)

Сроки оплаты	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
в течение 12 месяцев после отчетной даты	2 251	1 522	-
в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты и до конца действия договора	2 109	2 477	-
Всего:	4 360	3 999	-

Все земельные участки АО «НЦ ВостНИИ» находятся в собственности Общества. В 2015-2017 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 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Запасы, в том числе:	24 764	34 158	28 352
Материалы	1 057	951	972
Основное производство	23 707	33 207	27 242
Расходы будущих периодов	-	-	138

Из таблицы видно, что запасы уменьшились на 9 394 тыс. руб. или 27,5 % по сравнению с прошлым годом. Наибольший показатель в составе запасов составляет основное производство 95,7 %, по сравнению с предыдущим годом произошло его уменьшение на 9 500 тыс. руб. или 28,6%.

3.4. Дебиторская задолженность

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2017 г.	За 2016 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 843	3 116
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	67 849	35 324
3	Расчеты по налогам и сборам	796	21
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	306	4 076
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 300	628
6	Расчеты с персоналом по з/пл.	2	16
	Итого	84 097	43 181

Дебиторская задолженность в 2017 г. составила 84 097 тыс. руб., что на 40 916 тыс. руб. или 94,7 % 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 32 525 тыс. руб. или на 92,1 %, составив в конце года 67 849 тыс. руб. На ее долю приходится 80,7 % всей дебиторской задолженности. На 2 727 тыс. руб. или 87,5 % увеличилась задолженность поставщиков и подрядчиков по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг), доля такой задолженности составляет 6,9 % в структуре всей дебиторской задолженности. Большая часть дебиторской задолженности предприятия носит кратковременный характер.

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	2017	31 189	42 801	(44 275)	29 715
	2016	30 437	40 959	(40 207)	31 189

Резерв по сомнительным долгам в конце 2017 года составил 29 715 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 1 474 тыс. руб. или 4,7%.

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 2016-2017 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 2017 года не происходило.

3.6. Займы и кредиты

В 2017 г. АО «НЦ ВостНИИ» заключило договор с ПАО «Сбербанк России» об открытии невозобновляемой кредитной линии № 8615.01-17/024 от 13.03.2017 г.

Движение кредитов за отчетный период отражено в таблице, тыс. руб.

Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.2016 г.	Получено в 2017 г.	Погашено в 2017 г.	Задолженность на 31.12.2017 г.
Долгосрочные кредиты	—	—	—	—
Краткосрочные кредиты, всего:	—	8 072	6 458	1 614
ПАО «Сбербанк России»	—	8 072	6 458	1 614

В отчетном периоде Общество начислило проценты по полученному кредиту в следующем размере, тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2017 г.	за 2016 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	556	—
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	556	—
Сумма капитализируемых процентов	—	—

В 2016 г. АО «НЦ ВостНИИ» не заключало договоры краткосрочных и долгосрочных 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	Временные разницы		За 2017 г.	За 2016 г.
		Признанные	Списанные		
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль			2 743	1 060
2.	Постоянное налоговое обязательство			(449)	(407)
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в т.ч.	35 232	28 255	1 395	3 098
3.1.	основные средства	69	126	(11)	11
3.2.	оценочные обязательства и резервы	35 163	28 129	1 406	3 087
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в т.ч.	63 039	65 928	578	(749)
4.1.	материалы	92	126	7	(7)
4.2.	незавершенной производство	60 361	64 848	897	(897)
4.3.	основные средства	1 104	954	(30)	(141)
4.4.	оценочные обязательства и резервы	1 482		(296)	296
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)			6 061	3 821

Чистая прибыль АО «НЦ ВостНИИ» увеличилась на 2 240 тыс. руб. или 58,6%, составив в конце 2017 г. 6 061 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г. и 2015 г. отсутствует.

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

Вид налога, сбора	на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		20 490		14 619		10 953
Расчеты по налогу на прибыль		3 487		3 298	699	
Расчеты по налогу на имущество		72		75		92
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	148		21		40	20
Налог на землю	648					
Расчеты по транспортному налогу	-	-	-	-	-	-
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ	306	3 285	4 069	3 790	107	19
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования		1 143	6			
Прочие (Загрязнение окружающей среды)		8		8		8
Итого:	1 102	28 485	4 096	21 790	846	11 092

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2017 г.	За 2016 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 979	829
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	22 439	25 550
3	Расчеты по налогам и сборам	28 995	18 000
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 468	3 790
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 137	1 906
6	Расчеты с персоналом по з/пл.	5	91
7	Расчеты с подотчетными лицами	156	—
	Итого	60 179	50 166

Кредиторская задолженность в 2017 г. увеличилась на 10 013 тыс. руб. или 19,9 %, составив в конце года 60 179 тыс. руб. Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед бюджетом по налогам и сборам 48,2% составив в конце года 28 995 тыс. руб. Задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ – 37,3 %. Задолженность поставщикам и подрядчикам увеличилась в 3,5 раза или на 2 150 тыс. руб., составив в конце года 2 979 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 непроизводственных помещений.

Доходы по соответствующим видам представлены ниже в таблице.

Вид дохода	2017 г.		2016 г.		Отклонение	
	Доход, тыс. руб.	% к итогу	Доход, тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
Отраслевые НИР	0	0,0	20 677	6,9	- 20 677	-6,9
Работы для российских заказчиков	337 322	99,1	270 053	90,2	67 269	8,9
Валютные контракты	639	0,2	5 892	2,0	- 5 253	-1,8
Услуги аренды помещений	2 480	0,7	2 708	0,9	- 228	-0,2
Итого	340 441	100,0	299 330	100,0	41 111	-

Выручка по обычным видам деятельности (за минусом налога на добавленную стоимость и обязательных аналогичных платежей) в 2017 г. увеличилась по сравнению с уровнем предыдущего года на 41 111 тыс. руб. или 13,7 % и составила 340 441 тыс. руб.

Из таблицы видно, что наибольший доход по итогам 2017 г. был получен от вида «работы для российских заказчиков» – 337 322 тыс. руб., что на 67 269 тыс. руб., или 24,9% выше уровня прошлого года. Доля данного вида дохода также увеличилась в отчетном году с 90,2 % до 99,1 %.

В 2017 г. АО «НЦ ВостНИИ» не выполняло работы по виду «Отраслевые НИР».

В 2017 г. уменьшился объем доходов и их доля от вида «Валютные контракты». Так, объем доходов по данному виду уменьшился в 9 раз и составил 639 тыс. руб.

В виде дохода «Услуги аренды непроизводственных помещений» так же произошло снижение объема и доли доходов в общей структуре доходов. Данный вид доходов уменьшился на 228 тыс. руб. или 8,4 %, составив 2 480 тыс. руб. или 0,7 % в структуре доходов в 2017 г.

АО «НЦ ВостНИИ» в 2016-2017 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 2017 г.	за 2016 г.
Управленческие расходы	107 748	98 471

Управленческие расходы увеличились в 2017 г. на 9 277 тыс. руб. или 9,4% по сравнению с предыдущим годом.

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

Наименование показателя	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	7 400	5 847
Расходы на оплату труда	179 806	165 730
Отчисления на социальные нужды	44 369	40 952
Амортизация	12 852	11 220
Прочие затраты	69 941	73 864
Итого по элементам	314 368	297 613
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	9 500	(5 965)
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	323 868	291 648

Из таблицы видно, что расходы по обычным видам деятельности увеличились на 32 220 тыс. руб. или 11,0% по сравнению с предыдущим годом. Наибольшее увеличение произошло за счет роста затрат

на оплату труда 14 076 тыс. руб. или 8,5% по сравнению с 2016 г. Стоит отметить снижение прочих затрат на 3 923 тыс. руб. или 5,3%.

Затраты энергетических ресурсов АО «НЦ ВостНИИ» в 2017 г. составили 3 624 тыс. руб., в том числе тепловой энергии – 2 216 тыс. руб., электрической энергии – 1 408 тыс. руб. В 2016 г. аналогичные затраты составляли 4 039 тыс. руб., следовательно произошло их снижение на 415 тыс. руб. или 10,3%.

3.10. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г., 2015 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 2017 г.		за 2016 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Резерв по сомнительным долгам	44 163	42 800	38 077	38 952
Возмещение ущерба по суду	651	-	3 232	351
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	-	304	617	528
Реализация основных средств	169	17	339	-
Курсовая разница	13	-	11	115
Услуги банка	-	168	-	454
Госпошлина	-	10	-	114
Страхование от несчастных случаев	-	494	-	191
Налоги и прочие сборы	-	688	-	390
Отпускные и страховые сборы	-	1 624	-	1 383
Материальная помощь	-	1 011	-	401
Благотворительная помощь из прибыли	-	-	-	45
Командировочные расходы из прибыли	-	144	-	171
Проценты на неснижаемый остаток	-	-	-	-
Инвентаризация расчетов	-	-	-	-
Возмещение ущерба	-	-	-	-
Прочие доходы (расходы)	-	648	-	1 652
Итого	44 996	47 908	42 276	44 747

В 2017 г. по сравнению с прошлым годом произошло увеличение как прочих доходов на 2 720 тыс. руб. или на 6,4%, так и прочих расходов на 3 161 тыс. руб. или 7,1%. Рост прочих доходов и расходов в основном произошел за счет показателей: резерв по сомнительным долгам и материальная помощь.

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	2017 г.	33 623	29 339	(28 129)	34 833
	2016 г.	16 706	37 001	(20 086)	33 623

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2017 г. в сумме - 29 824 тыс. руб. учтен при создании резерва на 2018 г.

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год:

Табл.

Наименование показателя	за 2017 г.	за 2016 г.
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов), тыс. руб.	5 158	2 612
Сумма страховых взносов, тыс. руб.	805	643
ВСЕГО	5 963	3 255

Из таблицы видно, что сумма вознаграждения в 2017 г. увеличилась на 2 708 тыс. руб. или 83,2% 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 2017 г. организация получила прибыль от продаж в размере 16 572 тыс. руб., что на 8 890 тыс. руб. больше уровня прошлого года.

По результатам деятельности за 2017 г. предприятие получило чистую прибыль в размере 6 061 тыс. руб., что на 2 648 тыс. руб. или 77,6 % больше уровня чистой прибыли прошлого года, что преимущественно связано с ростом прибыли от продаж.

В 2017 г. Распоряжением Росимущества № 3-2/157 от 16.06.2017 г. было утверждено распределение чистой прибыли АО «НЦ ВостНИИ» за 2016 г. в размере 3 412,32 тыс. руб. по следующим направлениям:

- выплата дивидендов – 1 706,16 тыс. руб. (50% от чистой прибыли);
- вознаграждение председателю Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 341,23 тыс. руб. (10 % от чистой прибыли);
- на научно-техническое оснащение (развитие АО «НЦ ВостНИИ») – 1 364,93 тыс. руб. (40% от чистой прибыли).

В 2017 г. Распоряжением Росимущества «О решениях внеочередного общего собрания акционеров АО «НЦ ВостНИИ» № 3-2/9 от 17.01.2017 г. было утверждено распределение чистой прибыли АО «НЦ ВостНИИ»:

- за 2013 г. в размере 4 751,54 тыс. руб. на научно-техническое развитие АО «НЦ ВостНИИ» в объемах и сроки, предусмотренные долгосрочной программой развития Общества на период 2017-2019 гг.;

В течение 2017 г. АО «НЦ ВостНИИ» использовало чистую прибыль:

- за 2016 г. на выплату дивидендов акционерам – 1 706,16 тыс. руб.; вознаграждение председателю Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 341,23 тыс. руб.;
- за 2013 г. на научно-техническое развитие АО «НЦ ВостНИИ» - 4 643,92 тыс. руб.;
- за 2016 г. на научно-техническое развитие АО «НЦ ВостНИИ» - 1 364,93 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию

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

Табл.

За 2017 г.	За 2016 г.
15 798	15 798

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

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	6 060 865	3 412 328
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль отчетного периода	6 060 865	3 412 328
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	15 798	15 798
Базовая прибыль на одну акцию	384	216

Из таблицы видно, что базовая прибыль на одну акцию увеличилась на 168 руб. или 77,8% по сравнению с предыдущим годом.

3.14. Информация о прекращаемой деятельности

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2017 г. уполномоченным органом АО «НЦ ВостНИИ» не принимались.

3.15. Связанные стороны

На 31 декабря 2017 г., 2016 г. АО «НЦ ВостНИИ» не имеет связанных сторон.

3.16. Вознаграждения управленческому персоналу

Состав управленческого персонала указан в таблице, чел.:

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Управленческий персонал	12	10

Суммы вознаграждения управленческому персоналу сведены в таблицу, тыс. руб.:

Наименование	2017 г.	2016 г.
Оплата труда, включая ежемесячные отпуска	18 276	13 617
Премия по итогам за год	3 828	879
Другие выплаты	1 416	1 221
Отчисления во внебюджетные фонды	4 628	3 421
Всего:	28 148	19 138

Сумма вознаграждения управленческому персоналу в 2017 г. увеличилась на 9 010 тыс. руб. или 47,1% по сравнению с предыдущим годом.

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 2017 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



Ю.М. Филатов

Т.И. Куклина