

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах АО «НЦ ВостНИИ»
за 2020 год
(ед. измерения – тыс. руб.)**

Раздел 1. Сведения об организации

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

Сокращенное наименование: АО «НЦ ВостНИИ»

Наименование на иностранном языке: JSC «NC VOSTNI»

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

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

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

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

ИНН 4205143102 КПП 420501001

АО «НЦ ВостНИИ» применяет общую систему налогообложения.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 200 человек.

Собственником акций Общества по состоянию на 31.12.2020 г. является Российская Федерация в лице Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор). Доля в уставном капитале составляет 100%.

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

Генеральный директор – Тайлаков Олег Владимирович (назначен на основании приказа Ростехнадзора от 28.05.2020 г. № 202).

До 28.05.2020 г. временно исполняющий обязанности генерального директора – Тимошенко Александр Михайлович (назначен на основании Протокола № 2/2020 от 06.03.2020 г. заседания Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» на период с 06.03.2020 г. по 28.05.2020 г.).

До 20.02.2020 г. генеральный директор - Филатов Юрий Михайлович (назначен на основании приказа Ростехнадзора от 28.05.2019 г. № 205 и уволен 20.02.2020 г. на основании свидетельства о смерти, Приказ об увольнении № 35-к от 25.02.2020 г.).

В Совет директоров АО «НЦ ВостНИИ» на 31.12.2020 г. входят следующие лица:

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

- Назарова Елена Геннадьевна – главный бухгалтер Сибирского управления Ростехнадзора;

- Резников Евгений Львович – председатель совета директоров;

- Тайлаков Олег Владимирович – генеральный директор АО «НЦ ВостНИИ»;

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

До 27.06.2020 г. в Совет директоров АО «НЦ ВостНИИ» входили следующие лица:

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

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

- Резников Евгений Львович – председатель совета директоров;

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

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

Приказом Ростехнадзора от 17.01.2020 г. № 20 была избрана ревизионная комиссия с целью контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества в следующем составе:

- Бобков Виктор Михайлович – помощник руководителя Ростехнадзора;

- Брюханов Максим Сергеевич – физическое лицо;

- Нистратов Валерий Михалович – физическое лицо.

На предприятии применяется линейно-функциональная организационная структура.

25.08.2020 г. прекращена деятельность Представительства АО «НЦ ВостНИИ» в г. Москва по адресу: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 35, строение 2, помещение 14, о чем свидетельствует запись в Едином государственном реестре юридических лиц от 25.08.2020 г.

Основные виды деятельности предприятия:

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

- проведение научных исследований в области промышленной и экологической безопасности;

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

- разработка и подготовка к утверждению проектов Федеральных норм и правил, стандартов, инструкций, других нормативных и методических

документов по безопасному ведению горных работ, здоровым условиям труда и экологической безопасности;

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

- исследовательские, сертификационные, технические и иные виды испытаний;

- работы по подтверждению соответствия (сертификации);

- экспертиза промышленной безопасности;

- экологическая экспертиза;

- контроль оборудования и материалов неразрушающими методами при ремонте, реконструкции и техническом диагностировании оборудования;

- экспертиза документов, связанных с эксплуатацией опасных производственных объектов;

- работы по мониторингу состояния и загрязнения окружающей природной среды, экологические исследования;

- архитектурная деятельность;

- инженерно-техническое проектирование;

- геолого-разведочные и геофизические работы;

- геодезическая и картографическая деятельность;

- консалтинговые услуги в сфере экологической безопасности (разработка нормативов выбросов в атмосферу, сбросов в водоемы, отходов, материалов к лицензированию, проектов рекультивации нарушенных земель, программ производственного экологического контроля);

- деятельность в области стандартизации и метрологии;

- деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях;

- проведение специальной оценки условий труда;

- проведение расследований аварий и инцидентов;

- обучение в сфере деятельности предприятий, связанных с природопользованием, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду;

- реализация научных разработок, технологических решений, методов и средств;

- подготовка научных кадров высшей квалификации через соискательство, аспирантуру и докторантуру;

- взаимодействие со специалистами предприятий и организаций горнодобывающих отраслей промышленности в области безопасности работ, безопасности труда и экологической безопасности угольных предприятий;

- обеспечение деятельности ученого и диссертационного советов Общества;

- взаимодействие с научными учреждениями и учебными заведениями;
- организация и проведение научно-технических выставок и конференций;
- подготовка и издание научных трудов, полиграфическая деятельность в части издания технической документации и проспектов;
- предоставление прочих услуг для достижения поставленных перед Обществом целей.

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

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

Раздел 2. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

1. Нормативная база.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии:

- с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- с Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Минфина России;
- с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

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

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

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

2. Организационные аспекты.

2.1. За организацию ведения бухгалтерского учета отвечает генеральный директор.

2.2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

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

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

3. Технические аспекты.

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

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

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

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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

Формы первичных учетных документов, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, приведены в альбоме неунифицированных форм первичных документов (Приложение № 2 к настоящему Положению).

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

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

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

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

3.6. Промежуточная бухгалтерская отчетность в 2020 году составляется по формам, приведенным в Приложениях к Приказу Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год составляется по формам, приведенным в Приложениях к Приказу Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,

- Отчета о движении денежных средств,
- Аудиторского заключения.

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

- допущение непрерывной деятельности предприятия:

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

- допущение последовательности принятой учетной политики:

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

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:

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

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

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

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

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

В обязательном порядке за отчетный месяц должны быть распечатаны:

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

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

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

4. Методические аспекты

4.1. Учет основных средств (ОС).

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

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

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

4.1.3. Ко вновь приобретенным основным средствам с 01 января 2020 года применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2. Учет нематериальных активов (НМА).

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

4.2.2. Срок полезного использования по объектам, не имеющим установленного срока использования, устанавливается на основании приказа генерального директора и протоколом комиссии по введению в эксплуатацию

объекта нематериального актива с учетом срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод от использования этого объекта.

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (п. 25 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

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

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

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

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

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

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

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

4.3.5. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается 2 года.

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

4.4. Учет расходов будущих периодов.

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

4.4.2. Лицензии, сертификаты, неисключительные права (в том числе права пользования базами данных и программными продуктами), если определены

сроки, на которые получены соответствующие права, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в расходы. В случае если такие сроки не определены, списание в расходы производится равномерно в течение срока, установленного приказом генерального директора.

4.5. Учет материально-производственных запасов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.6. Учет расходов по обычным видам деятельности.

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

- расходы на заработную плату с начислениями;
- расходы на работы и услуги соисполнителей по договорам;
- расходы на командировки;
- материальные расходы, ГСМ;
- расходы на услуги связи;
- доставка почты, грузов и т.п.;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов;
- ремонт, техническое обслуживание, поверка основных средств и ТМЦ и т.п.;
- расходы на повышение квалификации, аккредитацию, аттестацию и т.п.;
- расходы на аренду оборудования, помещений;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы на подписку, научно-техническую документацию и т.п.;
- расходы на создание резерва по отпускам;
- иные расходы, предусмотренные условиями договора.

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

4.6.3. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным расходам.

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

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

- расходы на заработную плату с начислениями;
- амортизация ОС и НМА, закрепленных за АУП;
- расходы на работы и услуги сторонних организаций, в том числе на оплату информа-ционных, 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 по охране имущества;
- расходы на ремонт, техническое обслуживание служебного автотранспорта;
- расходы на ремонт, техническое обслуживание основных средств и ТМЦ;
- расходы на повышение квалификации, аккредитацию, аттестацию и т.п.;
- расходы на таможенное оформление, в том числе на оплату услуг таможенных брокеров;
- расходы на уплату таможенных пошлин и сборов;
- расходы по обязательному и добровольному страхованию;
- рекламные расходы;
- коммунальные расходы;
- налоги и сборы, госпошлины;
- расходы на подписку, научно-техническую документацию и т.п.;
- представительские расходы;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы по охране труда;
- расходы на создание резерва по отпускам;
- иные расходы, не отнесенные к основным.

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

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

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

4.7. Учет доходов.

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

4.8. Создание резервов.

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

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

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

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

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

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

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

4.9. Учет финансовых вложений.

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

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

4.9.3. Финансовые вложения, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую

отчетную дату. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

4.10. Учет займов и кредитов.

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

4.11. Порядок учета отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

4.11.1. Для расчета ОНА и ОНО используются данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете постоянных и временных разниц. По каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы – как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

4.11.2. К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

5. Заключительные положения.

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

5.2. Предусматривается внесение изменений в учетную политику на 2020 год в случаях:

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

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

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

5.3. Предусматривается возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2020 год в связи с появлением фактов хозяйственной

деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

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

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

Раздел 4. Информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Выручка по обычным видам деятельности (за минусом налога на добавленную стоимость и обязательных аналогичных платежей) в 2020 году снизилась по сравнению с уровнем предыдущего года на 56 820 тыс. руб. или 14,1 % и составила 347 105 тыс. руб.

За 2020 год организация получила прибыль от продаж в размере 59 112 тыс. руб., что на 23 282 тыс. руб. или 65,0% больше уровня 2019 года.

По результатам деятельности за 2020 год предприятие получило чистую прибыль в размере 7 016 тыс. руб., что на 60 тыс. руб. или 0,8% ниже уровня чистой прибыли прошлого года.

В 2020 году Приказом Ростехнадзора «О решениях единственного акционера АО «НЦ ВостНИИ» № 382 от 30.09.2020 г. было утверждено распределение чистой прибыли АО «НЦ ВостНИИ» за 2019 год в размере 6 818,78 тыс. руб. по следующим направлениям:

- выплата дивидендов – 3 409,39 тыс. руб. (50% от чистой прибыли);
- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 878,54 тыс. руб. (12,9% от чистой прибыли);
- вознаграждение членам ревизионной комиссии АО «НЦ ВостНИИ» - 97,64 тыс. руб. (1,4% от чистой прибыли);
- на научно-техническое оснащение (обновление стендовой базы) АО «НЦ ВостНИИ» - 2 433,21 тыс. руб. (35,7% от чистой прибыли).

В течение 2020 года АО «НЦ ВостНИИ» использовало чистую прибыль 2019 г. на следующие направления:

- выплата дивидендов акционеру – 3 409,39 тыс. руб.;
- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 878,54 тыс. руб.;
- вознаграждение членам ревизионной комиссии АО «НЦ ВостНИИ» - 97,64 тыс. руб.;
- на научно-техническое оснащение (обновление стендовой базы) АО «НЦ ВостНИИ» - 2 433,21 тыс. руб.

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

Стоимость введенных в эксплуатацию основных средств в отчетном году, составила 1 730 тыс. руб., коэффициент обновления – 1.3 %. При этом 97,1 %

или 1 679 тыс. руб. стоимости поступивших основных средств приходится на машины и оборудование для развития научных лабораторий. Стоимость основных средств выбывших в течение 2020 года составила 353 тыс. руб., коэффициент выбытия – 0,3%. Выбытие основных средств происходило по причине их морального и физического износа. Данные показатели свидетельствуют, о том, что на предприятии в 2020 году происходило пополнение основных фондов новыми их видами, что говорит об обновлении производственной базы предприятия, и вследствие чего в конце отчетного года произошло увеличение полной учетной стоимости основных средств.

Дебиторская задолженность в 2020 году составила 100 692 тыс. руб., что на 4 707 тыс. руб. или 4,5% ниже уровня прошлого года. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском балансе указана в нетто-оценке, то есть за минусом величины резерва сомнительных долгов. Сумма резерва по сомнительным долгам в конце 2020 года составила 39 376 тыс. руб. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 9 651 тыс. руб. или 11,9 %, составив в конце года 71 540 тыс. руб. На ее долю приходится 71,0 % всей дебиторской задолженности. На 2 780 тыс. руб. или 81,3% увеличилась задолженность поставщиков и подрядчиков по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг), доля такой задолженности составляет 6,2 % в структуре всей дебиторской задолженности. Большая часть дебиторской задолженности предприятия носит кратковременный характер.

Кредиторская задолженность в 2020 году уменьшилась на 6 680 тыс. руб. или 7,7 %, составив в конце года 79 863 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности АО «НЦ ВостНИИ» не имеет. Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ – 63,7 % или 50 864 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам сократилась на 10 383 тыс. руб. или 26,6 %, составив в конце года 28 590 тыс. руб. Задолженность поставщикам и подрядчикам уменьшилась на 97,2% или 12 966 тыс. руб., составив в конце года 375 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер. Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам предприятие не имеет.

В соответствии с Уставом уставный капитал АО «НЦ ВостНИИ» составляет 18 958 тыс. руб., состоящим из 189 580 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая. В отчетном периоде изменения уставного капитала предприятия не происходило. Размер резервного капитала предприятия составляет 948 тыс. руб., и его величина является предельной согласно учредительным документам в размере 5% уставного капитала предприятия. Изменений резервного капитала в течение 2020 года не происходило.

Величина чистых активов организации по состоянию на 31.12.2020 года составила 76 025 тыс. руб., что на 14 307 тыс. руб. или 23,2% выше уровня предыдущего года (61 718 тыс. руб.). Величина чистых активов превышает уставный капитал предприятия в 4 раза или на 57 067 тыс. руб. Данное

соотношение положительно характеризует финансовое положение АО «НЦ ВостНИИ», полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации, и позволяет говорить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

В 2020 году базовая прибыль на одну акцию составила 444 рубля, что на 3,8 рубля или 0,8 % ниже уровня 2019 года.

Численность персонала организации, включая обособленное подразделение, на конец 2020 года составила 200 человек, из них 27 сотрудников имеют ученую степень кандидата или доктора наук.

Раздел 5. Информация по видам деятельности

АО «НЦ ВостНИИ» выделяет следующие виды деятельности:

- выполнение отраслевых НИР (заказчики финансируются из государственного бюджета);
- выполнение работ для российских заказчиков, финансируемых ими за счет собственных средств;
- выполнение работ для иностранных заказчиков (валютные контракты);
- предоставление услуг аренды непроизводственных помещений.

Структура доходов по видам деятельности представлена в таблице.

Вид деятельности	2020 г.		2019 г.		Отклонение	
	Доход, тыс. руб.	% к итогу	Доход, тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
Отраслевые НИР	0	0	0	0	0	0
Работы для российских заказчиков	338 557	97,5	391 316	96,9	- 52 759	0,6
Валютные контракты	1 724	0,5	5 492	1,3	- 3 768	-0,8
Услуги аренды помещений	6 824	2,0	7 117	1,8	- 293	0,2
Итого	347 105	100,0	403 925	100,0	- 56 820	-

Из таблицы видно, что в целом доход за 2020 год снизился на 56 820 тыс. руб. и составил 347 105 тыс. руб. Наибольший доход по итогам 2020 года был получен по виду деятельности «работы для российских заказчиков» – 338 557 тыс. руб., что на 52 759 тыс. руб., или 13,5% ниже уровня прошлого года. Однако, доля данного вида дохода увеличилась в отчетном году на 0,6%.

В 2020 и 2019 годах АО «НЦ ВостНИИ» не выполняло работы в области отраслевых НИР.

В 2020 году снизился объем доходов и их доля от вида деятельности «Валютные контракты». Так, объем доходов по данному виду деятельности сократился на 3 768 тыс. руб., или на 68,6% и составил 1 724 тыс. руб. Доля данного дохода также уменьшилась с 1,3 % до 0,5 % соответственно, что говорит о снижении объема работ, выполненных на экспорт и деловой активности организации в данном направлении.

По услугам аренды непроизводственных помещений также произошло снижение объема на 293 тыс. руб., или 4,1%. Данный вид дохода составил в 2020 году 6 824 тыс. руб. Однако, доля этого вида дохода увеличилась в отчетном году на 0,2%.

АО «НЦ ВостНИИ» в 2019-2020 гг. не заключало договоры, в результате выполнения которых предусматривается исполнение обязательств (оплата) не денежными средствами.

Раздел 6. Информация об операциях в иностранной валюте

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

- отрицательная курсовая разница в сумме 201 тыс. руб. учтена в расходах предприятия.

Раздел 7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

АО «НЦ ВостНИИ» создает резерв на предстоящую оплату отпусков. В 2020 году был создан резерв в размере 69 589 тыс. руб., израсходован – 66 837 тыс. руб. Остаток резерва на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2020 года составил 37 827 тыс. руб., что на 2 752 тыс. руб. или 7,8% выше уровня прошлого года.

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

Раздел 8. Изменение оценочных значений

АО «НЦ ВостНИИ» создает резерв по сомнительным долгам. В 2020 году был создан резерв в размере 45 129 тыс. руб., восстановлен – 42 745 тыс. руб. Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020 г составил 39 376 тыс. руб., что на 2 384 тыс. руб. или 6,4% больше уровня прошлого года.

Раздел 9. Информация о связанных сторонах

В 2020 году предприятие произвело выплату вознаграждения членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» в размере 878,54 тыс. руб.

Численность основного управленческого персонала в 2019 году составила 12 человек.

Суммы краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

Наименование	2019 г. (тыс. руб.)
Оплата труда, включая ежемесячные отпуска	17 626
Премия по итогам за год	316
Другие выплаты	1 531
Отчисления во внебюджетные фонды	4 769
Всего:	24 242

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020 г.:

- Ермак Геннадий Павлович – член Совета директоров;
- Назарова Елена Геннадьевна – член Совета директоров;
- Резников Евгений Львович – член Совета директоров;
- Тайлаков Олег Владимирович – член Совета директоров, единый исполнительный орган Общества;
- Шаимов Вадим Леонидович – член Совета директоров.

Раздел 10. Информация по прекращаемой деятельности

За отчетный год на предприятии не возникало прекращенных операций.

Раздел 11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль в 2020 году составил 4 333 тыс. руб., что в 3 раза выше уровня 2019 года.

Отложенный налог на прибыль в 2020 году составил 1 270 тыс. руб.

Раздел 12. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2018 г.» и « На 31 декабря 2019 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2019 год сформированы с учетом корректировки в связи с обнаружением ошибки в начислении отложенных налоговых активов и обязательств.

Изменение показателей графы «На 31 декабря 2018 г.» бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	2 887	4 599	7 486
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 944	7 731	9 675
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42 020	- 3 132	38 888

Изменение показателей графы «На 31 декабря 2019 г.» бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	3 351	4 124	7 475
1420	Отложенные налоговые обязательства	6 561	7 000	13 561
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	44 688	- 2 876	41 812

Изменение показателей графы «За Январь-Декабрь 2019 г.» отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2410	Налог на прибыль	- 5 563	257	- 5 306
2412	отложенный налог на прибыль	- 4 153	257	- 3 896
2400	Чистая прибыль (убыток)	6 819	257	7 076
2500	Совокупный финансовый результат периода	6 819	257	7 076

В результате корректировки чистая прибыль за 2019 год увеличилась на 257 тыс. руб., что привело к увеличению прибыли на одну акцию на 15,8 рублей, данный показатель составил 447,8 рубля.

Раздел 13. Информация о государственной помощи

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

Раздел 14. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты у предприятия отсутствовали.

Руководитель

АО «НЦ ВостНИИ»

О.В. Тайлаков

Главный бухгалтер

Я.В. Филонова



12.03.2021 г.