

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах АО «НЦ ВостНИИ»
за 2021 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 VOSTNII»

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 31.12.2021 г. составляет 192 человек.

Собственником акций Общества по состоянию на 31.12.2021 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 (избран на основании приказов Ростехнадзора от 28.05.2020 г. № 202, от 30.06.2021 г. № 244).

В Совет директоров АО «НЦ ВостНИИ» на 31.12.2021 г. входят следующие лица:

- Ермак Геннадий Павлович – начальник Управления по надзору в Угольной промышленности Ростехнадзора;
- Назарова Елена Геннадьевна – начальник финансового отдела 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 недр Сибирского управления Ростехнадзора.

С целью контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества избрана ревизионная комиссия (Приказы Ростехнадзора от 17.01.2020 г. № 20, от 30.12.2020 г. № 582, от 30.06.2021 г. № 244) в следующем составе:

- Бобков Виктор Михайлович – помощник руководителя Ростехнадзора;
- Нистратов Валерий Михайлович – физическое лицо;
- Шелоумов Дмитрий Владимирович – физическое лицо.

Приказом Ростехнадзора от 16.09.2021 г. № 310 были досрочно прекращены полномочия члена ревизионной комиссии Нистратова Валерия Михайловича и избран в качестве члена ревизионной комиссии Подгорнов Алексей Сергеевич.

На предприятии применяется линейно-функциональная организационная структура.

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	№ 00-ДЭ-002105	12.01.2004, переоформлена 22.04.2015	бессрочно

	атомному надзору			
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. 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.

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;

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 2021 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 2021 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 2021 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 3000,00 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.

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 в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 Общество отражает перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019.

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

4.5.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

4.5.5. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

4.5.8. Стоимость специальной одежды, выданной сотрудникам до 01.01.2021г., 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».

Стоимость специальной одежды, выданной сотрудникам после 01.01.2021г., срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, списывается в расходы сразу при выдаче спецодежды сотрудникам для эксплуатации с применением счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

4.5.9. 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.

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

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 начиная с даты фактического начала выполнения работы по договору.

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 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 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 2021 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 2021 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 2021 году выросла по сравнению с уровнем предыдущего года на 100 361 тыс. руб. или 28,9 % и составила 447 466 тыс. руб.

За 2021 год организация получила прибыль от продаж в размере 101 874 тыс. руб., что на 42 762 тыс. руб. или 72,3 % выше уровня 2020 года.

По результатам деятельности за 2021 год предприятие получило чистую прибыль в размере 35 723 тыс. руб., что на 28 707 тыс. руб. или в 5 раз выше уровня чистой прибыли прошлого года.

В 2021 году Приказом Ростехнадзора «О решениях единственного акционера АО «НЦ ВостНИИ» № 244 от 30.06.2021 г. было утверждено распределение чистой прибыли АО «НЦ ВостНИИ» за 2020 год в размере 7 015,52 тыс. руб. на следующие цели:

- выплата дивидендов – 3 507,76 тыс. руб. (50% от чистой прибыли);

- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 451,24 тыс. руб. (6,4% от чистой прибыли);
- вознаграждение членам ревизионной комиссии АО «НЦ ВостНИИ» - 215,00 тыс. руб. (3,1% от чистой прибыли);
- научно-техническое развитие (обновление стендовой базы) АО «НЦ ВостНИИ» - 2 841,52 тыс. руб. (40,5% от чистой прибыли).

Кроме того, этим же приказом было утверждено распределение нераспределенной суммы чистой прибыли, полученной АО «НЦ ВостНИИ» по результатам деятельности за 2019 год, и следующие цели:

- выплата дивидендов – 128,30 тыс. руб.;
- научно-техническое развитие (обновление стендовой базы) – 128,30 тыс. руб.

В течение 2021 года АО «НЦ ВостНИИ» использовало чистую прибыль 2019 и 2020 гг. на следующие направления:

- выплата дивидендов акционеру – 3 636,06 тыс. руб.;
- вознаграждение членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» - 451,24 тыс. руб.;
- вознаграждение членам ревизионной комиссии АО «НЦ ВостНИИ» - 215,00 тыс. руб.;
- на научно-техническое оснащение (обновление стендовой базы) АО «НЦ ВостНИИ» - 2 969,82 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 21 041 тыс. руб., коэффициент обновления – 14,2 %. При этом 96,9 % или 20 397 тыс. руб. стоимости поступивших основных средств приходится на машины и оборудование для развития научных лабораторий. Стоимость основных средств, выбывших в течение 2021 года, составила 1 196 тыс. руб., коэффициент выбытия – 0,9 %. Выбытие основных средств происходило по причине их морального и физического износа. Данные показатели свидетельствуют, о том, что на предприятии в 2021 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 2021 году составила 120 854 тыс. руб., что на 20 162 тыс. руб. или 20,0 % выше уровня прошлого года. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском балансе указана в нетто-оценке, то есть за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам в конце 2021 года составила 26 941 тыс. руб. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 13 836 тыс. руб. или 19,3 %, составив в конце года 85 376 тыс. руб. На ее долю приходится 70,6 % всей дебиторской задолженности. На 8 574 тыс. руб. или более чем в 2 раза увеличилась задолженность поставщиков и подрядчиков по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг),

доля такой задолженности составляет 12,2 % в структуре всей дебиторской задолженности. Большая часть дебиторской задолженности предприятия носит кратковременный характер.

Кредиторская задолженность в 2021 году увеличилась на 905 тыс. руб. или 1,1 %, составив в конце года 80 768 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности АО «НЦ ВостНИИ» не имеет. Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 49,7 % или 40 141 тыс. руб., данная статья возросла на 11 551 тыс. руб. или 40,4 %. Задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящего выполнения работ сократилась на 13 584 тыс. руб. или 26,7 %, составив в конце года 37 280 тыс. руб. Задолженность поставщикам и подрядчикам увеличилась в 8 раз или на 2 752 тыс. руб., составив в конце года 3 127 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 2021 года не происходило.

Величина чистых активов организации по состоянию на 31.12.2021 года составила 107 446 тыс. руб., что на 31 421 тыс. руб. или 41,3 % выше уровня предыдущего года (76 025 тыс. руб.). Величина чистых активов превышает уставный капитал предприятия в 5,7 раза или на 88 488 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 2021 году базовая прибыль на одну акцию составила 2 261 рубль, что в 5 раз или на 1 817 рублей выше уровня 2020 года.

Численность персонала организации на конец 2021 года составила 201 человек, из них 24 сотрудника 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	2021 г.		2020 г.		Отклонение	
	Доход, тыс. руб.	% к итогу	Доход, тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
Отраслевые НИР	300	0,1	0	0	300	0,1
Работы для российских заказчиков	423 040	94,5	338 557	97,5	84 483	-3,0
Валютные контракты	17 539	3,9	1 724	0,5	15 815	3,4
Услуги аренды помещений	6 587	1,5	6 824	2,0	-237	-0,5
Итого	447 466	100,0	347 105	100,0	100 361	-

Из таблицы видно, что в целом доход за 2021 год увеличился на 100 361 тыс. руб. и составил 447 466 тыс. руб. Наибольший доход по итогам 2021 года был получен по виду деятельности «работы для российских заказчиков» – 423 040 тыс. руб., что на 84 483 тыс. руб., или 25,0 % выше уровня прошлого года. Однако, доля данного вида дохода снизилась в отчетном году на 3,0 %.

В 2021 году АО «НЦ ВостНИИ» выполнило работу для НИ ТГУ «Экспериментальные исследования воспламенения и горения аэровзвеси угольной пыли в замкнутом объеме» на сумму 300 тыс. руб., данная работа не облагается НДС в соответствии с НК РФ (ст. 149, п.3, пп.16). В 2020 году работы в области отраслевых НИР не выполнялись.

В 2021 году увеличился объем доходов от вида деятельности «Валютные контракты». Так, объем доходов по данному виду деятельности вырос в 10 раз или на 15 815 тыс. руб. и составил 17 539 тыс. руб. Доля данного дохода также выросла с 0,5 % до 3,9 %, что говорит об увеличении объема работ, выполненных на экспорт и деловой активности организации в данном направлении.

По услугам аренды непроизводственных помещений произошло уменьшение объема на 237 тыс. руб., или 3,5 %. Данный вид дохода в 2021 году составил 6 587 тыс. руб. Доля этого вида дохода также снизилась в отчетном году на 0,5 %.

АО «НЦ ВостНИИ» в 2020-2021 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 487 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 38 243 тыс. руб., израсходован – 28 910 тыс. руб. Остаток резерва на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2021 года составил 47 160 тыс. руб., что на 9 333 тыс. руб. или 24,7 % 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 2021 году был создан резерв в размере 34 948 тыс. руб., восстановлен – 47 383 тыс. руб. Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. составил 26 941 тыс. руб., что на 12 435 тыс. руб. или 31,6% ниже уровня прошлого года.

Раздел 9. Информация о связанных сторонах

В 2021 году предприятие произвело выплату вознаграждения членам Совета директоров АО «НЦ ВостНИИ» в размере 451,24 тыс. руб.

Численность основного управленческого персонала в 2021 году составила 8 человек.

Суммы краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

Наименование	2021 г. (тыс. руб.)
Оплата труда, включая ежемесячные отпуска	14 712
Премия по итогам за год	2 415
Другие выплаты	1 813
Отчисления во внебюджетные фонды	5 232
Всего:	24 172

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 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 2021 году составил 11 795 тыс. руб., что в 2,7 раза выше уровня 2020 года.

Отложенный налог на прибыль в 2021 году составил 2 834 тыс. руб.

Раздел 12. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не проводилась.

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



О.Н. Боровикова

28.02.2022 г.