

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ВАО АЭС-МЦ ЗА 2020 ГОД**

1. Общие сведения

Полное официальное название: Ассоциация Региональный центр в г. Москве Всемирной ассоциации организаций, эксплуатирующих АЭС

Сокращенное название; ВАО АЭС-МЦ

Юридический и физический адрес: 109507, г. Москва, Ферганская ул., д. 25, корпус 1, эт. 15, пом. XIX, ком. 37.

Ассоциация Региональный центр в г. Москве Всемирной ассоциации организаций, эксплуатирующих АЭС зарегистрировано Отделом по регистрации некоммерческих организаций Департамента общественных и политических связей Правительства Москвы за N9247-1 от 21 марта 1994 г. и внесенного в реестр Московской регистрационной палатой за №000.764-у от 25 марта 1994, ОГРН-1027700551999, ИНН 7721063225.

ОКПО-47366659; ОКАТО-45290554000; ОКТМО-45385000000; ОКОГУ-4210014; ОКФС-12; ОКОПФ-20600

Ассоциация является организацией, основанной на членстве и входящей в структуру Всемирной ассоциации организаций, эксплуатирующих атомные энергетические станции (The World Association of Nuclear Operators (WANO), зарегистрированной и действующей в соответствии с законодательством Великобритании с юридическим адресом: WANO-Level 35, 25 Canada Square, Canary Wharf, London E14 5LQ, United Kingdom.

Ассоциация является некоммерческой организацией и не ставит своей целью извлечение прибыли. Получаемые средства направляются на достижение уставных целей Ассоциации и не распределяются между членами Ассоциации и третьими лицами.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ВАО АЭС-МЦ отражает показатели деятельности самой Ассоциации.

Основной вид деятельности: информационное обеспечение АЭС (ОКВЭД-63.11.1 деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов).

Среднесписочная численность работающих в ВАО АЭС-МЦ составила за 2019 – 63 человека, за 2020 – 79 человек.

Органами управления ВАО АЭС-МЦ являются: общее собрание членов (Сессия) - высший орган управления Ассоциации; Совет Управляющих - постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации, действующий в период между заседаниями Общего собрания членов (Сессии).

Исполнительным органом является Секретариат – постоянный рабочий аппарат Ассоциации, возглавляемый Директором. Руководство текущей деятельностью в 2020 году осуществлялось директором Аксеновым Василием Ивановичем.

Текущая ситуация с распространением коронавирусной инфекции, а также ее экономические последствия, определяющего влияния на непрерывность деятельности ВАО АЭС-МЦ не оказывает.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ВАО АЭС-МЦ руководствовалось ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г
ЕВРО	90,6824	69,3406	79,4605
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	100,0425	81,1460	88,2832

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе целевого финансирования.

Порядок учета целевого финансирования

Основная деятельность организации осуществляется в соответствии с годовым бюджетом организации, утверждаемым Советом Управляющих. Наполнение бюджета (доходная часть) осуществляется за счет членских взносов и других целевых поступлений и безвозмездных пожертвований, учет которых отражается на счете 86 «Целевое финансирование».

По кредиту счета 86 отражаются, вступительные и членские взносы от учредителей и участников некоммерческой организации, а также все иные целевые средства, поступившие на финансирование уставной деятельности организации, а по дебету - списание средств, израсходованных на те или иные проекты, на покрытие расходов по содержанию самой организации. Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств. Поступление средств целевого финансирования учитывается кассовым методом, т.е. на дату поступления денежных средств от участников на счета Организации.

Все затраты организации на ее содержание и ведение уставной деятельности, не связанной с осуществлением предпринимательской деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». На этом счете собираются затраты на оплату труда штатных работников организации, расходы по аренде, расходы на канцелярские принадлежности, на оплату коммунальных услуг, на ремонт основных средств и иные текущие

расходы, связанные с функционированием самой организации. Затем все расходы, собранные по счету 26, списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. На 31.12.2020 г. НМА на балансе отсутствуют.

Основные средства

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Ассоциацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится

Износ объектов основных средств производится в конце отчетного периода (отчетного года) исходя из срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды (при наличии такой информации в договоре).

Запасы

К материально-производственным запасам относятся все товары и материалы стоимостью меньше 40 тыс. руб.

Оценка единицы МПЗ осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске в использование и ином выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Резерв под снижение стоимости не создается.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы» и списываются с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы по приобретенным неисключительным правам на программное обеспечение) отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций

Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций:
Не применять:

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

ПБУ 13/200 «Учет государственной помощи».

Изменения учетной политики, применяемые с 2020 года.

В положения учетной политики на 2020 год существенных изменений не вносилось.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств и накопленного износа представлено в следующей таблице:

за 2020 год

Наименование показателя	Данные на 31.12.2019		За период				Данные на 31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило ОС	Выбыло ОС	Списан износ	Начисленный износ	Балансовая стоимость	Накопленный износ
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	67937	40524	4549	-	-	11536	72487	52061
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь	1482	685	83	-	-	414	1566	1099
Вид (группа) ОС: Сооружения	21494	4842	-	-	-	724	21494	5566
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	1827	1827	-	-	-	-	1827	1827
Итого:	92741	47879	4632	-	-	12674	97374	60553

Наименование показателя	Данные на 31.12.2018		За период				Данные на 31.12.2019	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило ОС	Выбыло ОС	Списан износ	Начисленный износ	Балансовая стоимость	Накопленный износ
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	65362	27409	2575	-	-	13115	67937	40524
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь	1420	281	62	-	-	404	1482	685
Вид (группа) ОС: Сооружения	21494	4118	-	-	-	724	21494	4842
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	1827	1827	-	-	-	-	1827	1827
Итого:	90103	33635	2637	-	-	14243	92741	47878

—По объектам основных средств некоммерческих организаций (приобретенных за счет целевого финансирования) амортизация не начисляется (все объекты основных средств были приобретены за счет средств целевого финансирования). По данным объектам на забалансовом счете 010 производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом в конце года.

ВАО АЭС-МЦ арендует офисное помещение, находящееся по адресу: г. Москва, Ферганская ул, д 25 на основании договоров аренды нежилого помещения № 32/2860-Д от «30» июня 2020 (1794,20 кв. м) с АО «ВНИИАЭС». Кроме того, ВАО АЭС-МЦ арендует часть земельного участка в размере 122,52, кв.м у АО «ВНИИАЭС» по договору 32/2622-Д от 30.01.2020 .

3.2 Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах представлены в следующей таблице:

Показатель	Ед. изм.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	тыс. руб.	870 965	484 327	586 535
в том числе:				
Денежные средства на расчетном счете	тыс. руб.	145 038	34 784	38 494
Денежные средства на валютных счетах, том числе:	тыс. руб.	724 780	448 425	544 707
Денежные средства в валюте на специальных счетах	тыс. руб.	1 146	1 118	3 333
Денежные средства в кассе	тыс. руб.	-	-	-
Денежные документы	тыс. руб.	-	-	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	тыс. руб.	-	-	-

Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

Порядок использования денежных средств на картах предусмотрен Положением о корпоративных картах ВАО АЭС-МЦ

3.3. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Показатель		на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего		-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	-
Авансы выданные		-	-	-
Прочая		-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		13 900	18 449	14 752
Расчеты по налогам и сборам		518	559	488
Расчеты по социальному обеспечению		2 514	5 816	1 899
Расчеты с подотчетными лицами		208	2 951	2 283
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		10 649	9 114	9 922
Расчеты с персоналом по прочим операциям		10	10	10
Расчеты с персоналом по оплате труда				151

По состоянию на 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019 г. просроченная дебиторская задолженность составляет 0 руб.:

3.4. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочая	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	6 667	4 939	7 650
Расчеты по налогам и сборам	1 091	1 350	1 094
Расчеты по социальному обеспечению	2 847	829	3 705
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 444	82	-
Расчеты с подотчетными лицами	63	66	71
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 223	2 611	2 780

3.5 Налоги и сборы

на 31.12.2020г.:

- Дебиторская задолженность – 463 тыс. руб. (налог на имущество), 12 тыс. руб. (транспортный налог), 43 тыс. руб. (прочие налоги и сборы);

- Кредиторская задолженность – 1083 тыс. руб. (подходный налог, срок уплаты 09.01.2021); 7,5 тыс. руб. (налог на имущество)

на 31.12.2019г.:

- Дебиторская задолженность – 543 тыс. руб. (налог на имущество), 12 тыс. руб. (транспортный налог), 4 тыс.руб (прочие налоги и сборы);

- Кредиторская задолженность – 1342 тыс. руб. (подходный налог, срок уплаты 09.01.2020) ; 8 тыс. руб. (налог на имущество)

3.6 Кредиты и займы

Кредиты и займы отсутствуют

3.7 Выручка и расходы

ВАО АЭС-МЦ в текущем периоде и в предшествующих периодах не занималось коммерческой деятельностью, связанной с получением доходов.

3.8 Целевое использование средств

Финансирование текущей деятельности осуществлялось членами Ассоциации в соответствии бюджетом на 2020 год, утвержденным Советом Управляющих. Остаток, полученных средств, в Балансе отражен по строке 1350 «Целевые средства» раздела III Баланса «Целевое финансирование».

Поступление целевых средств в 2020 году 831247 тыс. руб., в 2019 году 647997 тыс. руб. Кроме того, в 2020 году ВАО АЭС-МЦ получило доход от положительных курсовых разниц в размере 116719 тыс. руб.

Использование средств целевого финансирования представлено в форме «Отчет о целевом использовании средств».

3.9 Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работникам на 31.12.2020 составили 25 853 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
		Сумма признания в отчетном периоде	Рост приведенной стоимости за отчетный период			
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников, в т. ч.	17649	13066	-	(4861)	-	25853
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	14766	7935	-	(1157)	-	21544
Оценочные обязательства по страховым взносам на оплату отпусков	2883	5131	-	(3704)	-	4309

Директор ВАО АЭС - МЦ
Главный бухгалтер

В.И. Аксенов

ВАО АЭС - МЦ
29 марта 2021 года

М.А. Панарина