

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому отчету за 2020 год
Регионального содружества в области связи

Региональное содружество в области связи (РСС) некоммерческая организация, созданная Администрациями связи (Министерствами связи) государств-участников СНГ, не осуществляет предпринимательской деятельности; действует на основании Устава, утвержденного Главами администраций связи.

Высшим органом РСС является Совет глав администраций связи (далее Совет РСС).

Постоянно действующим исполнительным органом РСС является Исполнительный комитет Регионального содружества в области связи (Исполком РСС) с месторасположением в г. Москве. Средняя численность сотрудников Исполкома РСС в 2020 году составила 14 человек.

Бюджет РСС формируется за счет целевых поступлений - членских взносов от участников РСС, а также включает членские взносы участников Советов операторов РСС и Координационного совета по информатизации государств-участников СНГ при РСС. Размер взносов и порядок их уплаты утверждается Советом РСС.

Финансово-хозяйственная деятельность РСС проверяется Ревизионной комиссией РСС, состав которой ежегодно утверждается Советом РСС.

Финансовая деятельность РСС осуществляется в соответствии с Положением о финансах РСС в пределах общей Сметы доходов и расходов. Смета доходов и расходов РСС утверждается Советом РСС ежегодно. Смета расходует на содержание и ведение уставной деятельности РСС.

В соответствии с Решением Совета РСС №55/25-21 от 16-17.09.2019 г. смета доходов и расходов РСС на 2020 г. составила 37063800 руб.

В течение 2020 г. дополнительно к утвержденным членским взносам были получены членские взносы временных ассоциированных членов и наблюдателей комиссий РСС на сумму 228200 руб. Одновременно, было приостановлено участие трех участников Совета операторов РСС, что привело к сокращению общей суммы членских взносов на 367830 руб. По итогам 2020 г. в доходную часть сметы были также включены: остаток средств целевого финансирования в сумме 3929463 руб., и полученная чистая прибыль за 2019 г. в сумме 546230 руб.

Указанные средства в соответствии с Положением о финансах РСС были включены в доходную часть Сметы на 2020 год и утверждены Решением Совета РСС №56/26-30 от 11.12.2020 г.

Таким образом, скорректированная смета доходов и расходов РСС на 2020 г. составила 41399863 руб. (в 2019 г. - 42071556 руб.).

Фактически на 2020 г. поступило членских взносов в общей сумме 31245650 рублей, в т.ч. 7631300 руб. было перечислено участниками в 2019 г.

Таким образом, фактическое исполнение сметы доходов составило 86,83% (35 949 543 руб. из плановой суммы 41 399 863 руб.).

Фактическое исполнение сметы расходов на 2020 г. составило 35949361 руб. Общая экономия по смете расходов равна 5450502 руб. (13,17%).

Одновременно, образовался остаток по поступившим, но фактически неиспользованным в 2020 году средствам в сумме 182 руб. Указанный остаток

неиспользованных средств, согласно п.16 Положения о финансах РСС, зачисляется в смету следующего 2021 г.

Бухгалтерский учет и отчетность РСС формируется на основе Федерального закона "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ.

Бухгалтерский отчет РСС за 2020 г. составлен в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н) и Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н), "О формах бухгалтерской отчетности" (утв. Приказом Минфина России от 02.07.10 №66н), а также другими распространяющимися на некоммерческие организации Положениями о бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет ведется по Плану счетов, утвержденному Приказом Минфина России от 31.10.00 № 94н.

К бухгалтерскому балансу за 2020 год.

Актив баланса

Раздел I. Внеоборотные активы.

1. Статья «Нематериальные активы».

В качестве нематериальных активов на балансе РСС учитываются расходы:

- по созданию веб-сайта РСС в сети Интернет на сумму 62568 руб.,
- по приобретению sublicензионного права использования программного обеспечения на систему видеоконференцсвязи POLYCOM в сумме 192627 руб. (лицензия). Состав нематериальных активов в 2020 г. не менялся: общая их сумма на начало и на конец 2020 г. составляет 255195 руб.

2. Статья "Основные средства".

Основные средства, учитываемые на балансе РСС, составляют электронно-вычислительная техника, оргтехника, а также легковая автомашина и прочие основные средства. Общая сумма основных средств на начало 2020 г. составила 4297886 руб., а на конец 2020 г. 6860606 руб. В отчетном году были списаны старые вышедшие из эксплуатации основные средства (копировальный аппарат и мониторы) на общую сумму 254390 руб. Одновременно, были приобретены 6 ноутбуков и автомашина Toyota Rav4 на общую сумму 2817110 руб.

Также, на конец года в составе основных средств стоит на учете один легковой автомобиль «Тайота», приобретенный в 2015 г. стоимостью 1570000 руб.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н и № 31н от 24.03.2000 г. некоммерческие организации не начисляют амортизацию по имуществу, принятому к балансовому учету после 01 января 2000 г. В целях оценки реального физического состояния этого имущества ведется учет износа, который отражается в бухгалтерском учете за балансом.

На начало 2020 г. износ составлял 3744194 руб., а на конец года 3839066 руб.

Таким образом, остаточная стоимость основных средств на начало 2020 г. составляла сумму 553692 руб., а на конец - 3021540 руб.

В соответствии с Федеральным законом N 302-ФЗ от 3 августа 2018 г. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской

Федерации» с 1 января 2019 г. движимое имущество не облагается налогом на имущество. Таким образом, РСС не имеет объекта налогообложения по налогу на имущество и, соответственно, не платит его.

Раздел II. Оборотные активы.

3. Статья “Дебиторская задолженность”.

Краткосрочная дебиторская задолженность на начало 2020 г. составляла 20811198 руб., из нее 19827918 руб. - задолженность по членским взносам за 2015-2019 годы, 706482 руб. – расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, 276798 руб. - расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

На конец 2020 г. краткосрочная дебиторская задолженность составила 21643504 руб., из нее:

20142648 руб. - задолженность по членским взносам за 2016-2020 годы (долги по членским взносам за 2015г. списаны за баланс в сумме 5135590 руб.),

533621 руб. - расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

967235 – расчеты с прочими дебиторами (за услуги аренды, страхования и проч.).

4. По статье “Денежные средства” на конец 2020 г. осталась сумма 10861276 руб., в том числе:

- 2483 руб., остаток наличных денежных средств в кассе организации (установленный с 2017 г. лимит кассы составляет 8000 руб.);

- 207755 руб., денежные средства РСС, находящиеся на расчетном счете в ПАО «Промсвязьбанк»;

- 2705416 руб., денежные средства РСС, находящиеся на валютном счете в ПАО «Промсвязьбанк» (членские взносы от участников РСС, полученные в валюте);

- 45622 руб., средства, находящиеся на специальном карточном счете в ПАО «Промсвязьбанк». Указанные средства предусмотрены для проведения текущих расчетов с помощью корпоративных банковских карт.

- 7900000 руб., денежные средства РСС, находящиеся на депозитном счете в ПАО «Промсвязьбанк».

Пассив баланса

Раздел III. “Целевое финансирование”.

5. Статья «Членские взносы»

На целевое финансирование зачисляются членские взносы, начисляемые ежегодно в соответствии с Решением Совета РСС на содержание Исполнительного комитета РСС и ведение уставной деятельности РСС (расходуются по смете). Начисленные на соответствующий финансовый год членские взносы, фактически не поступившие от участников РСС на расчетный счет и, соответственно, неиспользованные в течение отчетного года, образуют остаток неиспользованных целевых средств (фактическая задолженность участников РСС).

На начало 2020 г. остаток целевых средств составил 23757381 рублей, на конец 2020 г. – 20142830 рубля. Изменения средств целевого финансирования

произошло в результате начисления членских взносов на 2020 г. и списания задолженности по членским взносам за 2015 г.

6. Статья “Добавочный капитал”.

Добавочный капитал на начало 2020 г. составлял 4489226 руб., а на конец 2020 г.- 7051947 руб. Сумма добавочного капитала изменилась за счет приобретения новых основных средств, а также выбытия старых.

7. Статья “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”.

На начало 2020 г. чистая нераспределенная прибыль по итогам 2019 г. составляла 546230 рублей. В соответствии с Решением Совета РСС №56/26-30 от 11.12.2020 г. чистая прибыль была включена в состав средств целевого финансирования на 2020 г. и была использована согласно утвержденной смете расходов.

За 2020 г. получена чистая прибыль в размере 651315 рублей, которая образовалась за счет получения процентов от размещения временно-свободных денежных средств РСС (поступивших членских взносов) на депозиты в ПАО АКБ «Связь-Банк» и ПАО «Промсвязьбанк».

Таким образом, по состоянию на 01.01.2021 г. на счете «84 Чистая прибыль» имеется остаток в сумме 651315 руб., что также отражено в «Отчете о прибылях и убытках».

Раздел V. «Краткосрочные обязательства».

8. Статья “Кредиторская задолженность”.

Краткосрочная кредиторская задолженность на начало 2020 г. составляла 229496 рублей, а на конец 2020 г. - 394447 руб., в том числе:

- расчетов с бюджетом по пенсионному обеспечению, по транспортному налогу и налогу на прибыль на общую сумму 380887 руб. Налоги начислены за 4 квартал 2020 г. и уплачены в бюджет в 1 квартале 2021 г. в установленные сроки;
- начисленных расходов за оказанные в декабре 2020 г. услуги связи и Интернета, расходы по содержанию служебной автомашины, которые оплачены в 1 квартале 2021 г. на сумму 13560 рублей.

9. Статья “Доходы будущих периодов”.

С 2008 г. в статье “Доходы будущих периодов” отражаются членские взносы, поступившие на следующий финансовый год и безвозмездные поступления.

На начало 2020 г. доходы будущих периодов составляли 7631300 руб. На конец 2020 г. остаток по этой статье составил 6163470 руб. - это членские взносы, поступившие на 2021 г. согласно смете доходов РСС.

10. Статья «Оценочные обязательства».

В статье указана сумма начислений по фонду оплаты труда на сумму 5216572 руб. (начисленные из экономии денежных средств по смете расходов по итогам 2020 г. премии и страховые взносы, подлежащие оплате в первом полугодии 2021 г).

Отчет о прибылях и убытках сформирован в соответствии с ПБУ 9/99 “Доходы организации” и ПБУ 10/99 “Расходы организации” (с изменениями и дополнениями).

Прибыль в 2020 г. была получена в результате размещения временно свободных денежных средств на депозитный счет в ПАО АКБ «Связь-банк» и ПАО «Промсвязьбанк», а также в связи с колебаниями курса валют (доллара, евро), при переоценке инвалюты, находящейся на расчетных валютных счетах в банке.

Доход образовался за счет:

	В 2020 г.	В 2019 г.
процента от размещения денежных средств на депозите	553957 руб.	989952 руб.
положительной курсовой разницы по операциям в инвалюте (переоценке)	561182 руб.	206096 руб.
Итого доход (стр.2340)	1115139 руб.	1196048 руб.

Расход получился за счет:

	В 2020 г.	В 2019 г.
отрицательной курсовой разницы по операциям в валюте (переоценке)	300995 руб.	513260 руб.
Итого расход (стр.2350)	300995 руб.	513260 руб.

В отчетном году получена положительная разница между доходом и расходом (стр.2300), которая составила 814144 руб. (в 2019 г. была получена положительная разница в размере 682788 руб.).

Чистая прибыль отчетного года в сумме 651315 руб. (за вычетом налога на прибыль в размере 162829 руб.) была добавлена в нераспределенную прибыль прошлых лет до получения Решения Совета РСС о возможности ее дальнейшего использования.

Одновременно, чистая прибыль прошлого года в соответствии с Решением Совета РСС №56/26-30 от 11.12.2020 г. была израсходована по утвержденной смете расходов 2020 г. в сумме 546230 руб.

Таким образом, Балансовая прибыль на начало 2020 г. была равна 546230 руб., а на конец 2020 г. составила 651315 руб.

Генеральный директор Исполкома РСС

Главный бухгалтер Исполкома РСС


И.Н. Мухитдинов


И.В. Илиева

