

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому отчету за 2021 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 2021 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 расходуеться на содержание и ведение уставной деятельности РСС.

В соответствии с Решением Совета РСС №56/26-30 от 11.12.2020 г. смета доходов и расходов РСС на 2021 г. составила 40875750 руб.

В течение 2021 г. дополнительно к утвержденным членским взносам были получены членские взносы временных ассоциированных членов и наблюдателей комиссий РСС на сумму 230770 руб. Одновременно, из состава Совета операторов электросвязи и инфокоммуникаций РСС вышел один участник, что привело к сокращению общей суммы членских взносов на 462400 руб. По итогам 2021 г. в доходную часть сметы были также включены: остаток средств целевого финансирования в сумме 3361145 руб., и полученная чистая прибыль за 2020 г. в сумме 651315 руб.

Указанные средства в соответствии с Положением о финансах РСС были включены в доходную часть Сметы на 2021 год и утверждены Решением Совета РСС №57/27-19 от 28.12.2021 г.

Таким образом, скорректированная смета доходов и расходов РСС на 2021 г. составила 44806580 руб. (в 2020 г. - 41399863 руб.).

Фактически на 2021 г. поступило членских взносов в общей сумме 37267039 рублей, в т.ч. 6163470 руб. было перечислено участниками в 2020 г.

Таким образом, фактическое исполнение сметы доходов составило 92,98% (41660269 руб. из плановой суммы 44806580 руб.)

Фактическое исполнение сметы расходов на 2021 г. составило 38440851 руб. Общая экономия по смете расходов равна 6365729 руб. (14,2%) и образовалась в

связи с неполным исполнением сметы доходов (наличие долгов по членским взносам, а также несвоевременное поступление членских взносов в течение года).

Одновременно, образовался остаток по поступившим, но фактически неиспользованным в 2021 году средствам в сумме 5219418 руб. Указанный остаток неиспользованных средств, согласно п.16 Положения о финансах РСС, зачисляется в смету следующего 2022 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 2021 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 сублицензионного права использования программного обеспечения на систему видеоконференцсвязи POLYCOM в сумме 192627 руб. (лицензия). Состав нематериальных активов в 2021 г. не менялся: общая их сумма на начало и на конец 2021 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 2021 г. составила 6860606 руб., а на конец 2021 г. 3484571 руб. В отчетном году были списаны старые вышедшие из эксплуатации основные средства (автомашина Тойота Камри, сканер, ноутбук) на общую сумму 2866293 руб. В связи с перспективным переходом на ФСБУ 6/2020, в конце 2021г. была проведена инвентаризация: был пересмотрен состав ОС с целью выявления активов на счете 01, которые по ФСБУ 6/2020 не должны там учитываться (износ которых составил 100% или первоначальная стоимость основных средств ниже лимита). Они были переведены для учета на забалансовые счета на общую сумму 2403087 руб. (мебель, компьютеры в сборе, МФУ, принтеры, сканеры, система ВКС, сетевое оборудование) или списаны в расходы (полностью изношенные кресла на сумму 46409,65руб.).

Одновременно, были приобретены 4 ноутбука и 3 смартфона на общую сумму 506721 руб.

Также, на конец года в составе основных средств стоит на учете один легковой автомобиль «Тойота Рав 4», приобретенный в 2020 г. стоимостью 2590000 руб.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н и № 31н от 24.03.2000 г. некоммерческие организации не начисляли амортизацию по имуществу, принятому к балансовому учету после 01 января 2000 г. В целях оценки реального физического состояния этого имущества РСС вел учет износа, который отражается в бухгалтерском учете за балансом. На начало 2021 г. износ составлял 3839066 руб.

Принимая во внимание, что с 2022 года все организации, кроме бюджетных, должны перейти на ФСБУ 6/2020 (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, п. 2 ФСБУ 6/2020), РСС с 2022г. должно начислять амортизацию по основным средствам. Учитывая изложенное, весь накопленный износ был переведен в амортизацию и перенесен на счет 02 с учетом сумм, приходящихся на списанные основные средства. Таким образом, на конец 2021г. на счете 02_Амортизация основных средств имеется остаток в сумме 852143 руб.

Таким образом, остаточная стоимость основных средств на начало 2021 г. составляла сумму 3021540 руб., а на конец - 2632428 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 2021 г. составляла 21643504 руб., из нее:

20142648 руб. - задолженность по членским взносам за 2016-2020 годы

533621 руб. - расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

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

На конец 2021 г. краткосрочная дебиторская задолженность составила 18732588 руб., из нее:

17346156 руб. - задолженность по членским взносам за 2016-2021 годы

535177 руб. - расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

851255 руб. – расчеты с прочими дебиторами (за услуги аренды, страхования и проч.).

4. По статье “Денежные средства” на конец 2021 г. осталась сумма 16514997 руб., в том числе:

- 2057 руб., остаток наличных денежных средств в кассе организации (установленный с 2017 г. лимит кассы составляет 8000 руб.);

- 163765 руб., денежные средства РСС, находящиеся на расчетном счете в ПАО «Промсвязьбанк»;

- 6188613 руб., денежные средства РСС, находящиеся на валютном счете в ПАО «Промсвязьбанк» (членские взносы от участников РСС, полученные в валюте);

- 160563 руб., средства, находящиеся на специальном карточном счете в ПАО «Промсвязьбанк». Указанные средства предусмотрены для проведения текущих расчетов с помощью корпоративных банковских карт.

- 10000000 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 2021 г. остаток целевых средств составил 20142830 руб., а на конец 2021 г. – 23147415 руб. Изменения средств целевого финансирования произошло в результате начисления членских взносов на 2021 г. и использования их в соответствии со сметой расходов.

6. Статья «Добавочный капитал».

Добавочный капитал на начало 2021 г. составлял 7051947 руб., а на конец 2021 г.- 2823768 руб. Сумма добавочного капитала изменилась за счет приобретения списания старых основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

7. Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На начало 2021 г. чистая нераспределенная прибыль по итогам 2020 г. составляла 651315 рублей. В соответствии с Решением Совета РСС №57/27-19 от 28.12.2021 г. чистая прибыль была включена в состав средств целевого финансирования на 2021 г. и была использована согласно утвержденной смете расходов.

За 2021 г. получена чистая прибыль в размере 993455 рублей, которая образовалась за счет продажи списанного основного средства автомашины Тойота Камри.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2022 г. на счете «84 Чистая прибыль» имеется остаток в сумме 993455 руб., что также отражено в «Отчете о прибылях и убытках».

Раздел V. «Краткосрочные обязательства».

8. Статья «Кредиторская задолженность».

Краткосрочная кредиторская задолженность на начало 2021 г. составляла 394447 руб., а на конец 2021 г. - 79365 руб., в том числе:

- расчетов с бюджетом по налогу на прибыль на общую сумму 35641 руб. (начислен за 4 квартал 2021 г. и уплачен в бюджет в 1 квартале 2022 г. в установленные сроки);

- начисленных расходов за оказанные в декабре 2021 г. услуги связи и Интернета, которые оплачены в 1 квартале 2022 г. на сумму 43724 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 2021 г. доходы будущих периодов составляли 6163470 руб. На конец 2021 г. остаток по этой статье составил 6290155 руб. - это членские взносы, поступившие на 2022 г. согласно смете доходов РСС.

10. Статья «Оценочные обязательства».

В статье указана сумма резервов предстоящих расходов (сч.96), отражающих начисления по фонду оплаты труда на сумму 4919127 руб. (начисленные из экономии денежных средств по смете расходов по итогам 2021 г. годовые премии и страховые взносы, подлежащие оплате в первом полугодии 2022 г).

К отчету о финансовых результатах за 2021 год.

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 2021 г. была получена в результате продажи списанного основного средства – автомашины Тойота Камри 2015. Одновременно, при расчете финансового результата были учтены доходы от размещения временно свободных денежных средств на депозитный счет в 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 2021 г.	В 2020 г.
Доход от продажи списанного основного средства	1 120 000 руб.	
процента от размещения денежных средств на депозите	307 666 руб.	553 957 руб.
положительной курсовой разницы по операциям в инвалюте (переоценке)	620 272 руб.	561 182 руб.
Итого доход (стр.2340)	2 047 938 руб.	1 115 139 руб.

Расход получился за счет:

	В 2021 г.	В 2020 г.
Косвенные платежи	186 667 руб.	
отрицательной курсовой разницы по операциям в валюте (переоценке)	619 452 руб.	300 995 руб.
Итого расход (стр.2350)	806 119 руб.	300 995 руб.

