

**6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2022г.
РОССИЙСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ СВИФТ**

г. Москва

06.03.2023г.

6.1. Сведения об организации

Российская Национальная Ассоциация СВИФТ (далее РОССВИФТ) является негосударственной некоммерческой организацией, объединяющей российских пользователей систем передачи финансовых сообщений, в том числе СВИФТ.

Место нахождения: 117335, г.Москва, ул. Архитектора Власова, д.21 к.3.

государственная регистрация: РОССВИФТ зарегистрирована 26 июля 1995г., основной государственный регистрационный номером ОГРН 1037739208143, ИНН/КПП 7728122582/772801001 дата внесения записи 24.01.2003г. Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ: серия 77 № 007002830.

Исполнительный орган: Исполнительный директор - Чернов Роман Алексеевич

6.2. Виды деятельности

В соответствии с Уставом РОССВИФТ осуществляла:

- координацию деятельности российских пользователей систем передачи финансовых сообщений, проведение единой политики в вопросах, связанных с использованием и развитием системы СВИФТ в Российской Федерации;
- защиту прав и законных интересов российских пользователей систем передачи финансовых сообщений, оказание им помощи в целях повышения эффективности их деятельности.

Для достижения своих целей и решения задач РОССВИФТ, в частности:

- разрабатывает и внедряет стандарты в области передачи финансовой информации в соответствии с действующим законодательством и нормативными документами СВИФТ;
- оказывает членам РОССВИФТ правовую, организационную, консультативную и иную помощь в конкретных ситуациях по их просьбе и по своей инициативе;
- информирует о решениях органов власти и управления, налоговых органов и прочих организаций по вопросам, имеющим отношение к деятельности СВИФТ в РФ;
- формирует временные или постоянные рабочие группы для решения конкретных задач РОССВИФТ в интересах ее членов;
- организует собрания, конференции, семинары, участвует в проведении выставок.

Основным источником средств у РОССВИФТ являются ежегодные членские взносы пользователей систем передачи финансовых сообщений. Расходы производятся в строгом соответствии с утвержденной сметой.

6.3. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах.

Полное наименование организации или Фамилия, И. О. физического лица	Признак зависимости
Чернов Р.А.	Исполнительный директор РОССВИФТ
Путятинский С.Е.	Председатель Комитета РОССВИФТ с 29.11.2019 (протокол заседания Комитета № 3 от 29.11.2019)

Отношения со связанными лицами носили необходимый для деятельности РОССВИФТ характер.

Чернов Р.А. - хозяйственные операции в 2022 году не осуществлялись, кроме оплаты труда.

Путятинский С.Е. – хозяйственные операции в 2022 году не осуществлялись.

В отчетном периоде РОССВИФТ имела долю стоимостью 32 тыс. руб. в уставном капитале ООО «РУССВИФТ». Хозяйственные операции с ООО "РУССВИФТ" в 2022 году не осуществлялись.

6.4. Обособленное подразделение

В проверяемом периоде РОССВИФТ арендовала офисные помещения в Москве по адресу: г. Москва ул. Кооперативная, д.4, корп. 15 (138,9 кв. м) по договору №20175В-21 от 01.08.2021 и договору № 20175В-22 (71,7 кв.м) от 01.06.2022.

6.5. Основные положения учетной политики, изменения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета была сформирована на основании требований законодательства, нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет, и не устанавливала никаких особенностей учета, отличных от общепринятых.

РОССВИФТ использовала упрощенную систему налогообложения.

В учетную политику в 2022 отчетном году было внесено изменение, касающееся отражения основных средств в бухгалтерском учете, в связи с применением Нового ФСБУ «Основные средства» 6/2020, Приказ Министерства Финансов РФ № 204н от 17.09.2020.

6.6. Информация об участии в совместной деятельности РОССВИФТ не участвовала в совместной деятельности.

6.7. Информация о событиях после отчетной даты

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность РОССВИФТ в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на деятельность РОССВИФТ на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

РОССВИФТ не участвовала в налоговых и судебных разбирательствах, которые могли бы в будущем существенно ухудшить её финансовое положение.

6.9. Информация по прекращаемой деятельности

На деятельность РОССВИФТ не влияли факторы, которые бы обусловили значительные сомнения в способности РОССВИФТ продолжать свою деятельность непрерывно в будущем и исполнять свои обязательства.

6.10. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность РОССВИФТ сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

6.10.1. Нематериальные активы

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Строка бухгалтерского баланса 1110 (Нематериальные активы)	2023	80	80

В 2022 году в соответствии с требованиями Нового ФСБУ «Основные средства» 6/2020 Корпоративная информационная система В.О.S.S. была переведена в состав Нематериальных активов. Учет нематериальных активов в 2022 году ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 (утв. приказом Минфина № 153н от 27.12.2007).

Расшифровка нематериальных активов отражена в Пояснениях 1 (Нематериальные активы и НИОКР) к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

6.10.2. Основные средства

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Строка 1150 (Основные средства)	816	4144	3792

Учет ОС: РОССВИФТ применяет стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года.

В соответствии с п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 по объектам основных средств РОССВИФТ амортизация не начислялась, по ним на забалансовом счете производилось обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 ПБУ 6/01.

РОССВИФТ принял решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно, в соответствии с пунктом 51 Стандарта.

РОССВИФТ сохраняет все составляющие балансовой стоимости основных средств в тех суммах, в которых они сформировались в бухгалтерском учете до начала применения

Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. При этом, с начала 2022 года, накопленный за балансом износ основных средств считается накопленной амортизацией этих основных средств. Для основных средств с износом 100% пересмотрены и увеличены сроки полезного использования. Амортизация основных средств в 2022 году начисляется линейным способом. И в балансе за 2022 год отражена остаточная стоимость Основных средств.

Корректировка статей целевого финансирования равна итоговой корректировке балансовой стоимости основных средств и составляет 1223 тыс. руб.

РОССВИФТ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно пп. 3, 51 ФСБУ 6/2020. Не применяется порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды (п. 23 стандарта). Не проводится проверка основных средств на обесценение и не учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения (п. 38 стандарта).

В учетной политике установлен лимит стоимости основных средств - 40 000 руб.

6.10.3. Финансовые вложения

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклад в уставный капитал ООО "РУССВИФТ"	32	32	32
Облигации РОССИЯ-28	19084	23546	25390
ИТОГО: Финансовые вложения (Строка 1170 бухгалтерского баланса)	19116	23578	25422

В 2020 году РОССВИФТ приобрела 200 (Двести) ценных бумаг - Облигации Россия-28, сроком погашения в 2028 году, первоначальной стоимостью **25 990 тыс. руб.** В соответствии с Отчетом брокера на 31.12.2021 стоимость ценных бумаг была уменьшена еще на **1844 тыс. руб.**

В соответствии с Отчетом брокера на 31.12.2022 стоимость ценных бумаг была уменьшена еще на **4462 тыс. руб.**

Наличие и движение Долгосрочных финансовых вложений отражено в Пояснениях 3 «Финансовые вложения» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

6.10.4. Запасы.

В связи с введением в 2021 году нового Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ № 180н от 15.11.2019), последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 были отражены перспективно (только в отношении

фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Ассоциация признает затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором эти затраты были понесены. Информация для целей управленческого учета сохраняется на забалансовом счете МЦ.04

К запасам не относятся материальные ценности, полученные Ассоциацией для безвозмездной передачи юридическим лицам. Ассоциация осуществляет надлежащий контроль наличия и движения таких ценностей на забалансовых счетах.

Себестоимостью запасов считается фактическая себестоимость.

Фактическая себестоимость запасов полученных безвозмездно считается справедливая стоимость этих запасов.

Материалы для ремонта внеоборотных активов отражаются в учете на счете 10.08, а в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Запасы Ассоциации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

На 31.12.2020 по строке баланса "Запасы" были отражены затраты на приобретение запасов для управленческих нужд в сумме 352 тыс. руб., которые списаны на текущие расходы в 2021 году.

6.10.5. Дебиторская задолженность

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	696	833	839
Расчеты по налогам и сборам	1	1	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		180	188
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	30	32	33
ИТОГО: Дебиторская задолженность. (строка 1230)	728	1047	1066

Дебиторская задолженность РОССВИФТ по строке «Расчеты по налогам и сборам» уменьшилась на 31.12.2021 в связи со списанием переплаты по транспортному налогу и налогу на имущество на сумму – **6,4 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность по строке «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» образовалась в связи с превышением расходов по фонду социального страхования в 2020 году. Была возвращена из ФСС в 2022 году.

Дебиторская задолженность по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - начисленные проценты по Депозитным счетам и облигациям РОССИЯ-28.

Наличие и движение Дебиторской задолженности отражено в Пояснениях 5 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 - отсутствует.

6.10.6 Целевое финансирование

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства целевого финансирования строка 13501 (членские взносы и присоединение нераспределенной прибыли за прошлый год)	24173	27178	28536
ИТОГО: Средства целевого финансирования (строка 1350)	24173	27178	28536

6.10.7. «Добавочный капитал»

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Строка бухгалтерского баланса 1360 (Добавочный капитал без переоценки)	2840	4144	4144

По строке 1360 «Добавочный капитал» отражены расходы на приобретение основных средств, нематериальных активов, материалов и инвентаря за счет целевых средств.

6.10.8. Кредиторская задолженность

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2441	3533	3502
Авансы полученные	1000	500	
Расчеты по налогам и сборам	104	95	103
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		490	
Расчеты с подотчетными лицами	309	11	
ИТОГО: Кредиторская задолженность. (строка 1520)	3855	4629	3605

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 4629 тыс. руб. и состоит из расчетов с поставщиками и подрядчиками, аванс полученный по Договору о спонсорской помощи на создание книги Хроники Sibos, расчетов по налогам и сборам, расчетам по социальному страхованию, а также расчетов с подотчетными лицами.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 3855 тыс. руб. и состоит из расчетов с поставщиками и подрядчиками, аванс полученный по Договору о спонсорской помощи на создание книги Хроники Sibos, расчетов по налогам и сборам, а также расчетов с подотчетными лицами.

6.10.9. Раскрытие показателей Отчета о целевом использовании средств

Согласно утвержденной смете членские взносы и прочие доходы расходовались на цели уставной деятельности.

Согласно Отчета о целевом использовании средств (далее Отчет) за **2021 год** РОССВИФТ в рамках некоммерческой деятельности было получено членских взносов **34 863 тыс. руб.**

Согласно Отчета о целевом использовании средств (далее Отчет) за **2022 год** РОССВИФТ в рамках некоммерческой деятельности было получено членских взносов **33 974 тыс. руб.**

По строке Отчета 6312 «проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» отражены расходы на организацию и проведение Общего собрания РОССВИФТ, заседаний Комитета, рабочих встреч с официальными представителями банков и организации SWIFT (представительские расходы), расходы на служебные поездки, связанные с рабочими встречами с представителями СВИФТ (Бельгия), и другие аналогичные расходы по уставной деятельности, а также к этой статье относится заработная плата и налоги начисленные по заработной плате сотрудников, занимающихся проведением конференций, совещаний и других работ в рамках уставной деятельности РОССВИФТ. Процентное соотношение по делению зарплаты управленческого персонала между уставной и общехозяйственной деятельностью закреплено в учетной политике РОССВИФТ и приведено ниже в таблице:

Номер п/п	Должность	% от начисленной заработной платы, премиального фонда и взносов в соц. фонды по уставной деятельности	% от начисленной заработной платы, премиального фонда и взносов в соц. фонды по административной деятельности
1	Исполнительный директор	85	15
2	Главный бухгалтер	10	90
3	Бухгалтер	0	100
4	Секретарь	75	25

		тыс. руб.
	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
Строка 6312 (Проведение конференций, совещаний, семинаров)	(19420)	(18738)

В строке Отчета 6313 «иные мероприятия» отражены расходы по методологической работе в области международных стандартов.

		тыс. руб.
	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
Строка 6313 (Иные мероприятия)	(3999)	(5499)

По строке Отчета 6322 «выплаты, не связанные с оплатой труда» показаны расходы, связанные с выплатой материальной помощи и оплатой медицинского страхования сотрудникам:

		тыс. руб.
	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
Строка 6322 (Выплаты, не связанные с оплатой труда)	(177)	(216)

В строке Отчета 6326 «прочие расходы» отражены расходы в общей сумме **4067 тыс. руб.**, том числе:

- хозяйственные расходы (канцтовары, расходы на банковское обслуживание, уборка помещений, транспортные расходы) – **2759 тыс. руб.**,
- расходы по оплате услуг связи, почтовые расходы – **314 тыс. руб.**,
- консультационно - информационные, юридические услуги – **в сумме 250 тыс. руб.**,
- расходы по поддержке web-site и единой БД – **622 тыс. руб.**,
- приобретение периодической литературы – **25 тыс. руб.**,
- прочие расходы – **96 тыс. руб.**

По строке Отчета 6350 «Прочие», отражены расходы в общей сумме **2529 тыс. руб.**:

- расходы на аудиторские услуги – **240 тыс. руб.**,

- сумма убытка за 2022 год в связи с уменьшением курса валют и переоценкой стоимости облигация РОССИЯ -28,

По строке Отчета 6300 «Всего использовано средств» указана сумма 36 979 тыс. руб..

Налог на доходы по упрощенной системе налогообложения за 2022 год составил **235 тыс. руб.**

6.10.10. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Полученные в 2022 и в 2021 году НКД (накопленный купонный доход) по облигациям РОССИЯ-28 и проценты по депозитным валютным и рублевым счетам отражены в Отчете о движении денежных средств суммарно по строке **4214** в разделе **Денежные потоки от инвестиционных операций.**

	тыс. руб.	
Наименование строки	За Январь – Декабрь 2022	За Январь – Декабрь 2021
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях. (4214)	3068	2312

6.11. Изменения в бухгалтерской отчетности

Изменения в бухгалтерскую отчетность в 2022 году не вносились.

6.12. Зарплата управленческого персонала.

Заработная плата управленческого персонала составила в 2022 году - **6425 тыс. руб.**

6.13. Учет на забалансовых счетах

Ассоциацией на забалансовых счетах учитывались: арендованное помещение по годовой стоимости аренды, стоимость инвентаря, находящегося в эксплуатации:
По забалансовому счету 001 отражена стоимость годовой аренды офисного помещения.
По забалансовому счету МЦ.02 – приобретенные компьютерные программы 1С., Win. Pro.
По забалансовому счету МЦ.04 – материалы и быстроизнашивающиеся предметы, а также библиотечный фонд, стоимость которых менее 40 000.00 (Сорока тысяч) рублей.

Ниже в таблице приведены данные на забалансовых счетах на отчетные даты.

		тыс. руб.		
Счет	Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
001	Арендованные основные средства	2265.00	3 000.00	3000.00
МЦ.02	Программное обеспечение	31.00	31.00	31.00
МЦ.04	Инвентарь в эксплуатации	805,00	976.00	680.00

