



НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ КОРПОРАТИВНЫХ ДИРЕКТОРОВ

119071, г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.19, стр.1, оф. 257.

Тел. +7 (903) 741-04-31; Факс. + 7 (916) 121-01-92

info@corpdir.ru; www.corpdir.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерской (финансовой) отчетности

НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ КОРПОРАТИВНЫХ ДИРЕКТОРОВ

за 2021 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование на русском языке: Национальная ассоциация корпоративных директоров.

Сокращенное наименование Ассоциации на русском языке: НАКД.

Место нахождения Ассоциации: 119071, г. Москва, Ленинский пр-кт, дом 19, стр. 1.

Фактическое место нахождения: 119071, г. Москва, Ленинский пр-кт, дом 19, стр. 1.

Национальная ассоциация корпоративных директоров зарегистрирована Главным управлением Министерства юстиции РФ по Москве. Запись о создании НАКД внесена в Единый государственных реестр юридических лиц 09 апреля 2012 года за основным государственным регистрационным номером 1127799006400.

Национальная ассоциация корпоративных директоров 7 августа 2017 года поставлена на налоговый учет в Инспекции ФНС России №25 по г. Москве с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 7713430048 с кодом причины постановки на налоговый учет (КПП) 772501001.

С 09.04.2012 г. Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Членом Ассоциации может стать физическое лицо (полностью дееспособное), которое:

- осуществляет на профессиональной основе корпоративное управление в коллегиальных органах управления и контроля (советах директоров, наблюдательных советах, ревизионных комиссиях) коммерческих и некоммерческих организаций;
- разделяет уставные цели Ассоциации и заинтересован в совместном их достижении;
- На конец 2021 года членами Национальной ассоциации корпоративных директоров являются 306 физических лиц, которые осуществляют деятельность в сфере корпоративного управления в коллегиальных органах управления и контроля коммерческих и некоммерческих организаций.

НАКД не имеет филиалов, представительств и других обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников – 1.

2. Направления деятельности

Целью деятельности НАКД является представление и защита общих прав и законных интересов Членов Ассоциации для достижения общественно-полезных, иных не противо-



НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ КОРПОРАТИВНЫХ ДИРЕКТОРОВ

119071, г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.19, стр.1, оф. 257.

Тел. +7 (903) 741-04-31; Факс. + 7 (916) 121-01-92

info@corpdir.ru; www.corpdir.ru

речащих закону и имеющих коммерческий характер целей, а также содействия Членам ассоциации в их деятельности по разработке, установлению и внедрению стандартов и правил их профессиональной деятельности.

Основным видом деятельности НАКД по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2 является деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций по коду 94.1.

3. Учредители и органы управления

По состоянию на 31.12.2021 г. Учредителями Ассоциации являются физические лица, граждане РФ.

Органами управления ассоциацией являются:

- 1) Общее собрание Членов Ассоциации – высший орган управления Ассоциации;
- 2) Правление Ассоциации – постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган Ассоциации;
- 3) Исполнительный директор Ассоциации – единоличный исполнительный орган Ассоциации.

В 2021 году действовало Правление в следующем составе:

1. Гоголь Александр Амурович - Председатель Правления;
2. Гавриленко Анатолий Григорьевич - член Правления;
3. Сафин Станислав Станиславович - член Правления;
4. Соловьев Николай Александрович - член Правления;
5. Старченко Николай Викторович - член Правления;
6. Шамрин Илья Александрович - член Правления;
7. Федоров Олег Романович - член Правления.

В 2021 году состоялось 9 заседаний Правления.

На основании пункта 8 протокола Общего собрания членов Ассоциации от 31 мая 2019 года № 1/2019 исполнительным директором был избран Дубовиков Михаил Михайлович.

На основании пункта 9 протокола Общего собрания членов Ассоциации от 15 декабря 2021 года № 1/2021 исполнительным директором сроком на три года избран Старченко Николай Викторович.

В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности возложены на исполнительного директора (временного исполняющего обязанности исполнительного директора).

4. Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НАКД за 2021 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, установленными в Российской Федерации: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н; применимыми для НКО, Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету

(ПБУ и ФСБУ); Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н; и другими действующими нормативно-правовыми актами.

5. Информация об учетной политике

Учетная политика НАКД на период с 1 января 2021 года утверждена приказом от 30.12.2020 г. №1УПБУ.

С 01 января 2021 г. внесены дополнения в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 5/2019г. «Запасы», утвержденного приказом №180н Минфина РФ от 15.11.2019г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в соответствии с Учетной политикой отражаются по выбору организации перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Учетная политика Ассоциации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства НАКД учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности Ассоциации, то есть справедливо предположение, что НАКД будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у Ассоциации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- допущения последовательности применения НАКД в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- преемственность, то есть остатки на балансовых и забалансовых счетах на начало текущего отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец предшествующего периода;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов деятельности, означающая, что все операции и результаты инвентаризации подлежат своевременному отражению на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий. При этом операции отражаются в бухгалтерском учете в день их совершения (поступления документов), если иное не предусмотрено нормативными актами.

6. Принципы и методы оценки и учета отдельных статей баланса

Активы отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Обязательства отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ (рублях и копейках) на основе натуральных измерителей в денежном выражении



НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ КОРПОРАТИВНЫХ ДИРЕКТОРОВ

119071, г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.19, стр.1, оф. 257.

Тел. +7 (903) 741-04-31; Факс. + 7 (916) 121-01-92

info@corpdire.ru; www.corpdire.ru

путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

Переоценка не производится. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.12 №1.

Стоимостной критерий для признания активов, соответствующим прочим критериям признания основных средств, - 40 000 рублей.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Учет материалов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019г. «Запасы»

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность. В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, фактически причитающихся к получению или к оплате, развернуто по каждому числящемуся обязательству. Долгосрочной задолженностью признается задолженность, срок обращения (погашения) которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, краткосрочной – менее 12 месяцев после отчетной даты.

Целевое финансирование и целевые поступления. В составе средств целевого финансирования отражаются поступления средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, регулярные и единовременные поступления от Членов Ассоциации (вступительные, членские и целевые взносы), добровольные имущественные взносы и пожертвования. Целевое финансирование административно-хозяйственных расходов, ведение уставной деятельности и финансирование целевых мероприятий производится в пределах сметы расходов за счет целевых поступлений, утвержденной исполнительным директором Ассоциации. Целевое финансирование и целевые поступления отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по методу начисления.



НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ КОРПОРАТИВНЫХ ДИРЕКТОРОВ

119071, г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.19, стр.1, оф. 257.

Тел. +7 (903) 741-04-31; Факс. + 7 (916) 121-01-92

info@corpdire.ru; www.corpdire.ru

Добавочный капитал. В составе добавочного капитала отражаются средства целевого финансирования, использованные на приобретение внеоборотных активов.

Доходы и расходы. Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности организации признается выручка от предпринимательской деятельности в рамках уставной деятельности. Уставом организации предусмотрено оказание услуг по предоставлению информации, раскрытие которой может осуществляться на платной основе, образовательных услуг, доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах, а также иные не запрещенные законом источники. При этом основным видом деятельности организации признаются виды деятельности, оговоренные Уставом организации и доходы от которых являются существенными (их доля в общей сумме доходов составляет не менее 5%).

Управленческие и коммерческие расходы по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» (осуществляется направление средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации).

Резервы. Резерв по сомнительным долгам создавать на основе проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности организации с отнесением сумм резерва на внереализационные расходы.

Величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Ассоциацией применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения "Доходы". ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяется.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

На основании Закона РФ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" изменения в учетной политике производятся в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету(обязательное изменение учетной политики),
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета (добровольное изменение учетной политики),
- существенного изменения условий деятельности (добровольное изменение учетной политики).

7. Сведения об инвентаризации статей бухгалтерского баланса

В 2021 году в НАКД проведена инвентаризация всех учитываемых на балансовых и забалансовых счетах денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, основных средств по состоянию на 31.12.2021 г.

По результатам проведенной инвентаризации расхождения фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостат не выявлено.

Данные годового отчета отражают фактическое наличие имущества, требования и обязательств НАКД.

8. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о составе дебиторской и кредиторской задолженности:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021 г., в руб.	По состоянию на 31.12.2020 г., в руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, в т.ч.:	3 251 422,37	2 396 677,78
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	415 748,99	155 192,22
по расчетам с покупателями и заказчиками	0	0
по членским и вступительным взносам	2 586 990,00	2 184 994,00
по налогам и сборам	0	0
по социальному страхованию и обеспечению	45 143,38	56 491,56
прочая дебиторская задолженность	203 540,00	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, в т.ч.:	109 610,04	103 325,68
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	39 200,00	25 000,00
по расчетам с покупателями и заказчиками	69 200,00	69 200,00
по налогам и сборам	895	600,00
по социальному страхованию и обеспечению	315,04	8 525,68
по расчетам с персоналом по оплате труда	0	0

Признана невозможной к взысканию в связи с фактом ликвидации контрагента и списана дебиторская задолженность ЗАО "Усков и Партнеры" (ИНН 7825117193) в сумме на 60 000,00 руб., возникшая 07.03.2018 г.

Признана невозможной к взысканию в связи с исключением из членов Ассоциации и списана дебиторская задолженность по членским и вступительным взносам в общей сумме на 584 994,00 руб.

9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 г. НАКД:

- просроченной дебиторской задолженности не имеет;
- остатков материально-производственных запасов не имеет;
- имеет 116 дней неиспользованных сотрудниками отпусков, вследствие чего начислен резерв по отпускам на сумму 4 000,00 руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

10. Финансовые вложения

В соответствии с п.18 Протокола № 2/2018 Общего собрания членов Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров принято решение учредить Автономную некоммерческую организацию «Бизнес-школа Национальной ассоциации корпоративных директоров» (АНО «Бизнес-школа НАКД»). В 2021 году со стороны учредителя (НАКД) произведена операция по наделению юридического лица (АНО «Бизнес-школа НАКД») первоначальным имуществом от учредителя в размере 10 000 руб.

11. Денежные средства

Остатки на расчетных и депозитных счетах НАКД по состоянию на 31.12.2021 г.:

№ п/п	Подразделение Банка России, кредитная организация		Остаток на 31.12.2021 г.
	наименование	номер счета	
1	2	3	4
1	ПАО Банка ФК "Открытие"	40703810009000000813	351 660,36
2	ПАО Банка ФК "Открытие"	40703810009000000813 (кратко-срочный депозит)	1 700 000,00
3	ПАО Банка ФК "Открытие"	40703810109007000813	433,50
4	ПАО Банка ФК "Открытие"	40703810309000000814	417,58
5	ПАО Банка ФК "Открытие"	40703810309000000814 (краткосрочный депозит)	1 449 000,00
6	ВТБ 24 (ЗАО)	40703810700000009614	-
Итого			3 501 511,44

12. Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

В составе выручки в отчете о финансовых результатах за 2021 год НАКД отражена реализация услуг по проведению тренинга: "Работа и роль корпоративного директора в компании с государственным участием" в сумме 40 тыс. руб.

В составе себестоимости в отчете о финансовых результатах за 2021 год НАКД отражены (922 тыс. руб.):

- расходы на оплату услуг за обучение членов Ассоциации (835 тыс. руб.);
- оплата труда и социальных взносов привлеченных сотрудников по договорам гражданско-правового характера (87 тыс. руб.).

13. Пояснения по существенным статьям отчета о целевом использовании средств.

В отчете о целевом использовании средств в разделе «Всего поступило средств» (строка 6200) за 2021 год отражены суммы, начисленные в отчетном периоде в качестве:

- Добровольных взносов – 7 047 тыс. руб.;
- Членских взносов – 1 470 тыс. руб.;
- Вступительных взносов – 273 тыс. руб.

Раздел «Использовано средств» включает в себя расходы на проведение собрания членов в сумме 171 тыс. руб. и расходы на содержание аппарата управления в сумме 5490 тыс. руб.

Строка 6330 включает приобретение основных средств в сумме 219 тыс. руб.

По строке 6350 «Прочие» отражен убыток от коммерческой деятельности в сумме 999 тыс. руб.

Остаток целевых средств на 31.12.2021 года составляет 6649 тыс. руб.

14. Связанные стороны

В течение 2021 года проводились операции со связанными сторонами.

№	Наименование (Ф.И.О.)	Характер отношений (пункт 6 ПБУ 11/2008)	Период действия	Виды и объем операций (в т.ч. по трудовому договору и договору ГПХ)
1	Дубовиков Михаил Михайлович	Исполнительный директор до 15.12.2021 г.	2021 год	По трудовому договору №01/06/2019 от 03.06.2019 г. начислена заработная плата за 2021 год в сумме 0 руб. страховые взносы в сумме 0 руб.
2	Старченко Николай Викторович	Исполнительный директор с 16.12.2021 г.	2021 год	По трудовому договору №01/12/2021 от 16.12.2021 г. начислена заработная плата за 2021 год в сумме 46 тыс. руб., страховые взносы в сумме 9 тыс. руб.
3	Гоголь Александр Амурович	Председатель Правления	2021 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
4	АНО ДПО "БИЗНЕС ШКОЛА НАКД"	НАКД – учредитель организации	2021 год	Решение единственного учредителя. Оказана безвозмездная финансовая помощь от учредителя в общей сумме на 42 тыс. руб. за 2021 год
5	ИП Старченко Николай Викторович	Член Ассоциации, поставщик	2021 год	Оказание услуг в общей сумме на 260 тыс. руб. за 2021 год
6	ИП Казарезова Ольга Владимировна	Член Ассоциации, основной поставщик	2021 год	Оказание услуг в общей сумме на 3 056 тыс. руб. за 2021 год

Перечень связанных сторон является полным, и нам не известно о каких-либо других связанных сторонах.

15. Сведения о бенефициарных владельцах.

Ассоциация, являясь добровольным объединением субъектов профессиональной деятельности – физических лиц, осуществляющих корпоративное управление в коллегиальных органах управления и контроля коммерческих и некоммерческих организаций, идентификацию бенефициарных владельцев не проводит.

16. Прекращаемая деятельность

В 2021 году Ассоциация не прекращала осуществление уставного вида деятельности.

Руководством проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или суще-



НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ КОРПОРАТИВНЫХ ДИРЕКТОРОВ

119071, г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.19, стр.1, оф. 257.

Тел. +7 (903) 741-04-31; Факс. + 7 (916) 121-01-92

info@corpdire.ru; www.corpdire.ru

ственного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

17. События после отчетной даты

В феврале 2022 года отдельными странами объявлены новые пакеты санкций экономического характера в отношении суверенного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Также крупнейшие зарубежные компании объявляют о приостановлении, на неопределенное время, работы с российскими компаниями.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, в том числе путем поднятия ключевой процентной ставки до 20%.

Ассоциация расценивает данные события в качестве не подлежащих корректировке событий после отчетного периода, стоимостной эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Ассоциации производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации.

Иных факторов в период с 31 декабря 2021 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Ассоциации, не произошло.

18. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности НАКД, отсутствуют.

Исполнительный директор
Национальной Ассоциации
Корпоративных Директоров

/ Старченко Н.В. /

24 июня 2022 г.