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 2022 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 2022 года членами Национальной ассоциации корпоративных директоров являются 319 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 чел. в 2022 году;
– 1 чел. в 2021 году.

2. Направления деятельности

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

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

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 31.12.2022 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 2022 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 2022 году состоялось 7 заседаний Правления.

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.

4. Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НАКД за 2022 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 2022 года утверждена приказом от 30.12.2021 г. №1УПБУ.

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:

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

— 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.

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).

Изменения в учетной политике Ассоциации на 2022 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

6. Основание для пересмотра бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной, заменяет первоначально подготовленную бухгалтерскую отчетность за 2022 год, подписанную 31.03.2023.

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

Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является уточнение показателей, некорректно отраженных в первоначальной бухгалтерской отчетности за 2022 год, подписанной 31.03.2023 и представленной заинтересованным пользователям, в результате чего были внесены корректировки в показатели графы «На 31 декабря 2022 г.» бухгалтерского баланса и графы «За Январь-Декабрь 2022 г.» отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств. Корректировки раскрыты в разделе 9 Пояснений.

7. Принципы и методы оценки и учета отдельных статей баланса

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и права пользования активами;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

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

7.1. Основные средства

В связи с началом применения нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01 января 2022 года Ассоциация отражает последствия изменений учетной политики в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, без корректировки сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. В связи с этим Ассоциация признает на начало отчетного периода (на 01.01.2022, т. е. проводя корректировки в начале 2022 г.) накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии с ФСБУ исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения данного стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

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

Способы оценки основных средств (по группам):

Группа основных средств	Способ оценки основных средств
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости

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 начисляется амортизация линейным методом.

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Недвижимое имущество в процессе регистрации (оформления прав на недвижимое имущество) отсутствует. Основные средства с ограничением права собственности (находящиеся под арестом, переданные в залог) отсутствуют.

7.2. Учет аренды

Ассоциация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Ассоциация при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ассоциация признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Ассоциация не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

7.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).

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

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

юридического лица (АНО «Бизнес-школа НАКД») первоначальным имуществом от учредителя в размере 10 000 руб.

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в части долгосрочных финансовых вложений.

7.4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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.

Ассоциация образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

7.5. 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.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Ассоциацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам создается на основе проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности организации с отнесением сумм резерва на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

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

Информация по разделу Кредиторская задолженность дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности:

Наименование показателя	на 31.12.2022 г., (тыс. руб.)	на 31.12.2021 г., (тыс. руб.)	на 31.12.2020 г., (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, в т.ч.:	**4 397**	**3 251**	**2 397**
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	928	416	155
по членским и вступительным взносам	3 274	2 587	2 185
по социальному страхованию и обеспечению	45	45	57
прочая дебиторская задолженность	150	203	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, в т.ч.:	**92**	**110**	**103**
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	30	39,2	25
по расчетам с покупателями и заказчиками	-	-	69
по налогам и сборам	0,7	0,9	1
по социальному страхованию и обеспечению	0,3	0,3	8
прочая кредиторская задолженность	61	69,2	-

Признана невозможной к взысканию в связи с исключением из членов Ассоциации и списана дебиторская задолженность по членским и вступительным взносам в общей сумме 804 тыс. руб.

7.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Ассоциация относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Ассоциации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

По состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют недоступные для использования Ассоциацией денежные средства.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

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

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2022 года (тыс.руб.)	2021 года (тыс.руб.)	2020 года (тыс.руб.)
Денежные средства в рублях на счетах в банках	356	353	213
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах	3 375	3 149	2 150
Итого денежные средства	**3 731**	**3 502**	**2 363**

Ассоциацией производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в ПАО Банк "ФК Открытие" (тыс. руб.):

Показатели	за 2022 год	за 2021 год
Размещено на депозитных счетах	22 599	17 213
Возвращено с депозитных счетов	22 373	16 214
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	3 375	3 149
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	292	75

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями (тыс. руб.):

Прочие поступления	За январь-декабрь 2022 года	За январь-декабрь 2021 года
Добровольные взносы	5 831	7 047
Членские взносы	768	1 088
Вступительные взносы	135	168
Взносы в компенсационный фонд	91	162
Проценты по депозиту	292	75
Расчеты по налогам и сборам	0	12
Итого по строке 4119	**7 117**	**8 552**

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами (тыс. руб.):

Прочие платежи	За январь-декабрь 2022 года	За январь-декабрь 2021 года
Выданные денежные средства в подотчет	520	274
Безвозмездная финансовая помощь АНО ДПО "Бизнес Школа НАКД"	106	32
Расчеты по налогам и сборам	11	3
Прочие	50	599
Итого по строке 4129	**687**	**908**

Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Ассоциацией отсутствуют.

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

7.7. 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.

Расшифровка по строке 6326 «Использовано средств – прочие» отчета о целевом использовании (тыс. руб.):

Прочие	**За январь-декабрь 2022 года**	**За январь-декабрь 2021 года**
Расходы на представление информации о потенциальных кандидатах на рассмотрение для вступления, подготовку мероприятий, консультационные услуги по развитию компетенций	2 559	3 056
Расходы на консультационные и информационные услуги	474	325
Расходы на продвижение сайта	60	0
Прочие	452	374
Итого по строке 6326	**3 545**	**3 755**

Добавочный капитал

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

7.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. НАКД:

– просроченной дебиторской задолженности не имеет;

– остатков материально-производственных запасов не имеет;

– сомнительной задолженности нет;

– имеет 200 неиспользованных дней отпуска сотрудниками.

Оценочные обязательства

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Ассоциации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

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

7.9. 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%).

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже (код строки 2110 отчета о финансовых результатах):

Показатель	**за 2022 год (тыс. руб.)**	**за 2021 год (тыс. руб.)**
Реализация услуг по проведению тренингов	80	40
Итого:	**80**	**40**

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).

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

Показатель	**за 2022 год (тыс. руб.)**	**за 2021 год (тыс. руб.)**
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	380	171
Расходы на оплату труда	1 572	1 171
Отчисления на социальные нужды	317	236
Материальные затраты	29	-
Содержание помещений	393	328
Иные расходы	3 516	3 761
Итого управленческие расходы за счет средств целевого финансирования	**6 207**	**5 667**
Расходы на оплату труда	79	73
Отчисления на социальные нужды	16	15
Расходы на организацию тренингов	33	834
Итого расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах	**128**	**922**

Доля расходов по обычным видам деятельности в совокупных общехозяйственных расходах составляет:

– в 2022 году 2,02%

– в 2021 году 14%

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

7.10. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены указанные по следующим видам (тыс. руб.):

Наименование показателя	доходы		Наименование показателя	расходы	
	за 2022 год	за 2021 год		за 2022 год	за 2021 год
Проценты полученные	-	75	Комиссия банка	45	48
Списание кредиторской задолженности	69	-	Прочее	116	141
Итого Строка 2340	**69**	**75**	**Итого Строка 2350**	**161**	**189**

7.11. Налогообложение

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

Для целей исчисления налога УСН доходы определяются по фактическому поступлению денежных средств (кассовый метод).

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	
	за 2022 год	за 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	**152**	**(996)**
Налог на прибыль	-	-
в том числе: текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее (налог УСН)	**(11)**	**(3)**
Чистая прибыль (убыток)	**141**	**(999)**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г.г. Ассоциация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

8. Сведения об инвентаризации статей бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2022 г. в НАКД проведена инвентаризация всех активов и обязательств, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах: денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, объектов основных средств.

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

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

9. Исправление ошибок в отчетности: данные на конец отчетного периода

Отдельные показатели отчетности (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании, отчета о движении денежных средств, которые были исправлены, представлены в таблицах:

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

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные исправленной отчетности от 31.07.2023 На 31.12.2022	Данные первоначальной отчетности от 31.03.2023 На 31.12.2022	Корректировка
Основные средства	1150	76	219	(143)
Итого по разделу I	**1100**	**86**	**229**	**(143)**
Дебиторская задолженность	1230	4 397	4 759	(363)
Итого по разделу II	**1200**	**8 128**	**8 491**	**(363)**
БАЛАНС	**1600**	**8 214**	**8 720**	**(506)**
Целевые средства	1350	8 034	8 397	(363)
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	76	219	(143)
Итого по разделу III	**1300**	**8 110**	**8 616**	**(506)**
БАЛАНС	**1700**	**8 214**	**8 720**	**(506)**

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Отчетность исправленная от 31.07.2023 За Январь-Декабрь 2022 г.		Отчетность первоначальная от 31.03.2023 За Январь-Декабрь 2022 г.		Расхождение	
		за 2022 год	за 2021 год	за 2022 год	за 2021 год	за 2022 год	за 2021 год
Проценты к получению	2320	292	-	-	-	292	-
Прочие доходы	2340	69	75	362	75	(293)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**152**	**(996)**	**153**	**(996)**	**(1)**	-
Налог на прибыль, в т.ч.:	2410	(11)	(3)	(11)	(3)	-	-
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**141**	**(999)**	**142**	**(999)**	**(1)**	-
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**141**	**(999)**	**142**	**(999)**	**(1)**	-

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

Отчет о целевом использовании средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные исправленной отчетности от 31.07.2023 За Январь-Декабрь 2022 г.		Данные первоначальной отчетности от 31.03.2023 За Январь-Декабрь 2022 г.		Расхождение	
		за 2022 год	за 2021 год	за 2022 год	за 2021 год	за 2022 год	за 2021 год
Всего поступило средств	**6200**	**7 592**	**8 790**	**8 255**	**8 790**	**(663)**	**-**
Вступительные взносы	6210	291	273	294	273	(3)	-
Членские взносы	6215	1 329	1 470	2 130	1 470	(801)	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	141	-	-	-	141	-
Всего использовано средств	**6300**	**(6 207)**	**(6 880)**	**(6 507)**	**(6 880)**	**(300)**	**-**
Расходы на целевые мероприятия,	**6310**	**(380)**	**(171)**	**(303)**	**(171)**	**(77)**	**-**
в том числе проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.	6312	(380)	(171)	(303)	(171)	(77)	-
Расходы на содержание аппарата управления	**6320**	**(5 827)**	**(5 490)**	**(5 541)**	**(5 490)**	**(286)**	**-**
в том числе прочие	6326	(3 545)	(3 755)	(3 259)	(3 755)	(286)	-
Прочие	**6350**	-	**(999)**	**(663)**	**(999)**	**663**	-
Остаток средств на конец отчетного года	**6400**	**8 034**	**6 649**	**8 397**	**6 649**	**(363)**	**-**

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

Отчет о движении денежных средств тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные исправленной отчетности от 31.07.2023 За Январь-Декабрь 2022 г.		Данные первоначальной отчетности от 31.03.2023 За Январь-Декабрь 2022 г.		Корректировки	
		За 2022 г.	За 2021 г.	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Платежи - всего, в том числе	**4120**	**(6 968)**	**(7 453)**	**(6 967)**	**(7 453)**	**(1)**	**-**
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 984)	(1 084)	(1 436)	(1 084)	(548)	-
прочие платежи	4129	(687)	(908)	(1 234)	(908)	547	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**229**	**1 139**	**230**	**1 139**	**(1)**	**-**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**229**	**1 139**	**230**	**1 139**	**(1)**	**-**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**3 731**	**3 502**	**3 732**	**3 502**	**(1)**	**-**

10. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Физические лица – Члены Ассоциации;
- Правление Ассоциации;
- Исполнительный директор;
- Учрежденные Национальной Ассоциацией корпоративных директоров организации.

В течение 2022 года проводились следующие 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	Старченко Николай Викторович	Исполнительный директор с 16.12.2021 г., член Правления	2022 год	По трудовому договору №01/12/2021 от 16.12.2021 г. начислена заработная плата за 2022 год в сумме 764 тыс. руб., страховые взносы в сумме 153 тыс. руб.
2	Гоголь Александр Амурович	Председатель Правления	2022 год	Устав Ассоциации, операции не проводились

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

3	Гавриленко Анатолий Григорьевич	член Правления	2022 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
4	Сафин Станислав Станиславович	член Правления	2022 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
5	Соловьев Николай Александрович	член Правления	2022 год	Устав Ассоциации Оказание услуг по гражданско-правовому договору в общей сумме на 276 тыс. руб. за 2022 год
6	Шамрин Илья Александрович	член Правления	2022 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
7	Федоров Олег Романович	член Правления	2022 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
8	АНО ДПО "БИЗНЕС ШКОЛА НАКД"	НАКД – учредитель организации	2022 год	Решение единственного учредителя. Оказана безвозмездная финансовая помощь от учредителя в общей сумме на 116 тыс. руб. за 2022 год
9	ИП Казарезова О.В.	Член Ассоциации, основной поставщик	2022 год	Оказание услуг в общей сумме на 2 559 тыс. руб. за 2022 год

Вознаграждение исполнительного директора устанавливается в соответствии с трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями (оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей).

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

11. 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.

12. Судебные дела

Ассоциация не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах. В настоящее время претензии или иски к Ассоциации не предъявлены.

13. Прекращаемая деятельность

В 2022 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 существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

14. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

15. 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. /

31 июля 2023 г.