АФ АУДИТ-КОНСАЛТИНГ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию
членов Национальной Ассоциации
Корпоративных Директоров

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров (ОГРН 1127799006400), включающей:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- Отчет о целевом использовании средств за 2023 год,
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
  - Отчет о финансовых результатах за 2023 год,
  - Отчет о движении денежных средств за 2023 год,
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Раздел 7 «Основание для пересмотра бухгалтерской отчетности» Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, в котором указано, что прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров за 2023 год датированная 31 мая 2024 года является пересмотренной годовой бухгалтерской отчетностью и заменяет ранее выпущенную годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 год от 31 марта 2024 года.

Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является корректировка показателей, отраженных в первоначальной бухгалтерской отчетности за 2023 год, подписанной 31 марта 2024 года и представленной заинтересованным пользователям. Внесенные корректировки раскрыты в Разделе 10 «Исправление ошибок в отчетности: данные на конец отчетного периода» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год.

Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и членов Правления аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление годовой бухгалтерской отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Правления несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Членами Правления Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

«31» мая 2024 года

Кузнецов Валерий Викторович
Действующий от имени ООО АФ «Аудит-Консалтинг»
на основании Доверенности №3 от 09.01.2023,
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006008843

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «Аудит-Консалтинг»
127015 г. Москва, ул. Новодмитровская 2, корп.7, оф. 18
ОРНЗ 11906111250

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Национальная ассоциация корпоративных директоров**	по ОКПО	09180570		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7713430048		
Вид экономической деятельности **94.1 Детельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций**	по ОКВЭД 2	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Некоммерческое партнерство /**	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

119071, Москва, Ленинский проспект, дом № 19, строение 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО АФ "Аудит-Консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2631024053
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1022603620368

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
8.1	Основные средства	1150	245	76	219
8.2	в том числе: Право пользования активом		223	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
8.3	Финансовые вложения	1170	10	10	10
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	255	86	229
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8.4	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
8.5	Дебиторская задолженность	1230	6 079	4 397	3 251
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
8.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 445	3 731	3 502
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	8 524	8 128	6 753
	БАЛАНС	1600	8 779	8 214	6 982

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	8 332	8 034	6 649
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	22	76	219
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	8 354	8 110	6 869
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	200	92	110
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	22	12	4
	Прочие обязательства	1550	203	-	-
8.6	в том числе: Обязательства по аренде		203	-	-
	Итого по разделу V	1500	425	104	114
	БАЛАНС	1700	8 779	8 214	6 982

Руководитель _____ **Старченко Николай Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Национальная ассоциация корпоративных директоров**	по ОКПО	09180570		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7713430048		
Вид экономической деятельности **94.1 Детельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций**	по ОКВЭД 2	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Некоммерческое партнерство /**	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
8.10	Выручка	2110	100	80
	Себестоимость продаж	2120	(526)	(128)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(426)	(48)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(426)	(48)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
8.11	Проценты к получению	2320	147	292
	Проценты к уплате	2330	-	-
8.11	Прочие доходы	2340	-	69
8.11	Прочие расходы	2350	(193)	(161)
8.12	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(472)	152
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(7)	(11)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(479)	141

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(479)	141
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Старченко Николай Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Национальная ассоциация корпоративных директоров**	по ОКПО	09180570		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7713430048		
Вид экономической деятельности **94.1 Детельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций**	по ОКВЭД 2	94.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Некоммерческое партнерство** /	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 619	7 197
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	100	80
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 519	7 117
Платежи - всего	4120	(6 905)	(6 968)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 168)	(4 297)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 733)	(1 984)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(1 004)	(687)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 286)	229
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 286)	229
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 731	3 502
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 445	3 731
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Старченко Николай Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710003		
Дата (год, месяц, число)		2023	12	31
Организация	Национальная ассоциация корпоративных директоров	по ОКПО	09180570	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7713430048	
Вид экономической деятельности	94.1 Детельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций	по ОКВЭД 2	94.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Некоммерческое партнерство /	по ОКОПФ / ОКФС	20614	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	8 034	6 649
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	144	291
	Членские взносы	6215	2 046	1 329
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	4 454	5 831
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	141
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	6 644	7 592
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(624)	(380)
	в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(624)	(380)
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 243)	(5 827)
	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 753)	(1 889)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(297)	(393)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
8.8	прочие	6326	(3 193)	(3 545)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
8.8	Прочие	6350	(479)	-
	Всего использовано средств	6300	(6 346)	(6 207)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	8 332	8 034

Руководитель _____ Старченко Николай Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						Выбыло				Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Старченко Николай Викторович** (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	134	58	520	-	-	351	-	-	-	654	409
	5210	за 2022 г.	219	-	-	85	-	58	-	-	-	134	58
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023 г.	134	58	-	-	-	54	-	-	-	134	112
	5211	за 2022 г.	134	-	-	-	-	58	-	-	-	134	58
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 г.	85	-	-	85	-	-	-	-	-	-	-
Офисное помещение (аренда)	5203	за 2023 г.	-	-	520	-	-	297	-	-	-	520	297
	5213	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	223	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Старченко Николай Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5311	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе:	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5310	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Старченко Николай Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022 г.	-	-	-	29	29	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	29	29	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Старченко Николай Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	4 397	-	1 682	-	-	-	-	-	-	-	6 079	-
	5530	за 2022 г.	3 251	-	1 146	-	-	-	-	-	-	-	4 397	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	4 397	-	1 682	-	-	-	-	X	-	-	6 079	-
	5520	за 2022 г.	3 251	-	1 146	-	-	-	-	X	-	-	4 397	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	92	108	-	-	-	-	-	-	200
	5580	за 2022 г.	110	-	-	18	-	-	-	-	92
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023 г.	92	108	-	-	-	X	-	-	200
	5570	за 2022 г.	110	-	-	18	-	X	-	-	92

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____ Старченко Николай Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	-	29
Расходы на оплату труда	5620	1 645	1 651
Отчисления на социальные нужды	5630	130	333
Амортизация	5640	297	-
Прочие затраты	5650	4 321	4 322
Итого по элементам	5660	6 393	6 335
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 393	6 335

Руководитель _____ **Старченко Николай Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12	10	-	-	22
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	12	10	-	-	22

Руководитель _____ Старченко Николай Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Старченко Николай Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023 г.	5910	-	-	-	-
	за 2022 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023 г.	5911	-	-	-	-
	за 2022 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Старченко Николай Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 мая 2024 г.

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 2023 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 2023 года членами Национальной ассоциации корпоративных директоров являются 342 физических лица, 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 2023 году;
– 1 чел. в 2022 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

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

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 31.12.2023 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 2023 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 2023 году состоялось 5 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. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания членов Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров аудитором Национальной Ассоциации Корпоративных Директоров за 2023 год утверждена аудиторская фирма ООО АФ «Аудит-консалтинг» (п.9 протокола №1/2023 от 20.12.2023 г.).

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-Консалтинг», являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов - «Ассоциация Содружество» (Ассоциация) (далее СРО ААС), свидетельство о членстве № 14838 (ОРНЗ -11906111250), созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, адрес 127015, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2, к. 7, помещ. 18.

5. Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НАКД за 2023 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; Положе-

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

нием 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.

6. Информация об учетной политике

Учетная политика НАКД на период с 1 января 2023 года утверждена приказом от 30.12.2022 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:

— 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).

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. Основание для пересмотра бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной, заменяет первоначально подготовленную бухгалтерскую отчетность за 2023 год, подписанную 31.03.2024.

Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является уточнение показателей, некорректно отраженных в первоначальной бухгалтерской отчетности за 2023 год, подписанной 31.03.2024 и представленной заинтересованным пользователям, в результате чего были внесены корректировки в показатели графы «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса и графы «За Январь-Декабрь 2023 г.» отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств. Корректировки раскрыты в разделе 10 Пояснений.

8. 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.

8.1. Основные средства

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.

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

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По объектам основных средств начисляется амортизация линейным методом.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам, приобретенным с использованием целевых средств, производится ежемесячно независимо от результатов деятельности Ассоциации в отчетном периоде по дебету счета 83 «Добавочный капитал».

Активы, удовлетворяющие перечисленным условиям, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., списываются на расходы и принимаются Ассоциацией на забалансовый учет (сч. 013 «Активы стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации») в целях обеспечения сохранности малоценных основных средств.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

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.

8.2. Учет аренды

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».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество 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.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с ис-

пользованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Основные средства, полученные в аренду, относящиеся к активам в форме прав пользования

Расшифровка строки 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличных пояснений 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

тыс. руб.

№	Арендодатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Аренда нежилого помещения по договору аренды № 04/2022 от 01.01.2022 (договор продлевается при отсутствии возражений) Адрес Ленинский проспект, д. 19, стр. 1. Площадь 21,9 кв.м. Арендодатель ООО "Рэвеню Эстэйт"	223	-	-
	Итого:	**223**	-	-

8.3. 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 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.

8.4. 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.

8.5. 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.

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.

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

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности:

Наименование показателя	на 31.12.2023 г., (тыс. руб.)	на 31.12.2022 г., (тыс. руб.)	на 31.12.2021 г., (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, в т.ч.:	**6 079**	**4 397**	**3 251**
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1 015	928	416
по членским и вступительным взносам	4 651	3 274	2 587
по социальному страхованию и обеспечению	28	45	45
прочая дебиторская задолженность	385	150	203
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, в т.ч.:	**200**	**92**	**110**
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	30	30	39,2
по расчетам с покупателями и заказчиками	-	-	-
по налогам и сборам	4	0,7	0,9
по социальному страхованию и обеспечению	-	0,3	0,3
прочая кредиторская задолженность	166	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 42 тыс. руб. в 2023 г. (из них: 12 тыс. руб. – исключенные в 2023 г. и 35 тыс. руб. – корректировка по исключенным в 2022 г.).

8.6. Прочие обязательства

Прочие обязательства в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. представлены кредиторской задолженностью расчетов по аренде 203 тыс. руб.

8.7. 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 31.12.2023 г. отсутствуют недоступные для использования Ассоциацией денежные средства.

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

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2023 года (тыс.руб.)	2022 года (тыс.руб.)	2021 года (тыс.руб.)
Денежные средства в рублях на счетах в банках	187	356	353
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах	2 258	3 375	3 149
Итого денежные средства	**2 445**	**3 731**	**3 502**

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

Показатели	за 2023 год	за 2022 год
Размещено на депозитных счетах	9 628	22 599
Возвращено с депозитных счетов	10 745	22 373
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	2 258	3 375
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	147	292

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

Прочие поступления	За январь-декабрь 2023 года	За январь-декабрь 2022 года
Добровольные взносы	4 454	5 831
Членские взносы	759	768
Вступительные взносы	78	135
Взносы в компенсационный фонд	81	91
Проценты по депозиту	147	292
Расчеты по налогам и сборам	0	0
Итого по строке 4119	**5 519**	**7 117**

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

Прочие платежи	За январь-декабрь 2023 года	За январь-декабрь 2022 года
Выданные денежные средства в подотчет	807	520
Безвозмездная финансовая помощь АНО ДПО "Бизнес Школа НАКД"	142	106
Расчеты по налогам и сборам	4	11
Прочие	51	50
Итого по строке 4129	**1 004**	**687**

Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Ассоциацией отсутствуют.

8.8. 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 2023 года**	**За январь-декабрь 2022 года**
Расходы на представление информации о потенциальных кандидатах на рассмотрение для вступления, подготовку мероприятий, консультационные услуги по развитию компетенций	1 999	2 559
Расходы на консультационные и информационные услуги	282	474
Расходы на проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	624	380
Прочие	288	132
Итого по строке 6326	**3 193**	**3 545**

Расшифровка по строке 6350 «Прочие» отчета о целевом использовании (тыс. руб.):

Прочие	**За январь-декабрь 2023 года**	**За январь-декабрь 2022 года**
Убыток от деятельности	(479)	-
Итого по строке 6350	**(479)**	-

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

По статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" отражены средства целевого финансирования, использованные на приобретение внеоборотных активов. Уменьшение показателя производится в соответствии с начисленными суммами амортизации.

8.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. НАКД:
– просроченной дебиторской задолженности не имеет;
– остатков материально-производственных запасов не имеет;
– сомнительной задолженности нет;
– имеет 256 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.

8.10. 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 2023 год (тыс. руб.)**	**за 2022 год (тыс. руб.)**
Спонсорский доход	100	0
Реализация услуг по проведению тренингов	0	80
Итого:	**100**	**80**

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 2023 год (тыс. руб.)**	**за 2021 год (тыс. руб.)**
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	624	380
Расходы на оплату труда	1 627	1 572
Отчисления на социальные нужды	126	317
Материальные затраты	0	29
Содержание помещений	297	393
Иные расходы	3 193	3 516

Итого управленческие расходы за счет средств целевого финансирования	**5 867**	**6 207**
Расходы на оплату труда	18	79
Отчисления на социальные нужды	4	16
Расходы на организацию тренингов	504	33
Итого расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах	**526**	**128**

8.11. Прочие доходы и расходы

По строкам 2320 "Проценты к получению", 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 2023 год	**за 2022 год**		**за 2023 год**	**за 2022 год**
Проценты полученные	147	292	Комиссия банка	51	45
Итого Строка 2320	**147**	**292**	Безвозмездная помощь	142	116
Списание кредиторской задолженности	-	69	**Итого Строка 2350**	**193**	**161**
Итого Строка 2340	**-**	**69**			

8.12. 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 2023 год	**за 2022 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	**(472)**	**152**
Налог на прибыль	-	-
в том числе: текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее (налог УСН)	(7)	(11)
Чистая прибыль (убыток)	**(479)**	**141**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г.г. Ассоциация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. Сведения об инвентаризации статей бухгалтерского баланса

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

По состоянию на 31.12.2023 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.

10. 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:

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные исправленной отчетности от 31.05.2024 На 31.12.2023	Данные первоначальной отчетности от 31.03.2024 На 31.12.2023	Корректировка
Основные средства	1150	245	22	223
Итого по разделу I	**1200**	**255**	**32**	**223**
Дебиторская задолженность	1150	6 079	6 986	(907)
Итого по разделу II	**1200**	**8 524**	**9 431**	**(907)**
БАЛАНС	**1600**	**8 779**	**9 463**	**(684)**
Целевые средства	1350	8 332	9 190	(858)
Итого по разделу III	**1300**	**8 354**	**9 212**	**(858)**
Кредиторская задолженность	1520	200	230	(30)
Прочие обязательства	1550	203	-	203
Итого по разделу V	**1500**	**425**	**252**	**173**
БАЛАНС	**1700**	**8779**	**9 464**	**(685)**

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

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

Наименование показателя	Код строки	Отчетность исправленная от 31.05.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.		Отчетность первоначальная от 31.03.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.		Расхождение	
		за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость продаж	2120	(526)	(128)	(381)	(128)	(145)	-
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**(426)**	**(48)**	**(281)**	**(48)**	**(145)**	**-**
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(426)**	**(48)**	**(281)**	**(48)**	**(145)**	**-**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(472)**	**152**	**(327)**	**152**	**(145)**	**-**
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(479)**	**141**	**(334)**	**141**	**(145)**	**-**
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**(479)**	**141**	**(334)**	**141**	**(145)**	**-**

Отчет о целевом использовании средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные исправленной отчетности от 31.05.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.		Данные первоначальной отчетности от 31.03.2024 За Январь-Декабрь 2023 г.		Расхождение	
		за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Всего использовано средств	**6300**	**(6 346)**	**(6 207)**	**(5 489)**	**(6 207)**	**(858)**	**-**
Расходы на целевые мероприятия,	**6310**	**(624)**	**(380)**	**(222)**	**(380)**	**(402)**	**-**
в том числе проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.	6312	(624)	(380)	(222)	(380)	(402)	-
Расходы на содержание аппарата управления	**6320**	**(5 243)**	**(4 987)**	**(4 988)**	**(5 827)**	**(256)**	**-**
в том числе содержание помещений	6326	(297)	(393)	(386)	(393)	(89)	-
в том числе прочие	6326	(3 193)	(3 545)	(2 848)	(3 545)	(345)	-
Прочие	**6350**	**(479)**	**-**	**(279)**	**-**	**(200)**	**-**

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

Остаток средств на конец отчетного года	**6400**	**8 332**	**8 034**	**9 190**	**8 034**	**(858)**	-

11. 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 2023 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	2023 год	По трудовому договору №01/12/2021 от 16.12.2021 г. начислена заработная плата за 2023 год в сумме 747 тыс. руб., страховые взносы в сумме 57 тыс. руб.
2	Гоголь Александр Амурович	Председатель Правления	2023 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
3	Гавриленко Анатолий Григорьевич	член Правления	2023 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
4	Сафин Станислав Станиславович	член Правления	2023 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
5	Соловьев Николай Александрович	член Правления	2023 год	Устав Ассоциации Оказание услуг по гражданско-правовому договору в общей сумме на 276 тыс. руб. за 2023 год
6	Шамрин Илья Александрович	член Правления	2023 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
7	Федоров Олег Романович	член Правления	2023 год	Устав Ассоциации, операции не проводились
8	АНО ДПО "БИЗНЕС ШКОЛА НАКД"	НАКД – учредитель организации	2023 год	Решение единственного учредителя. Оказана безвозмездная финансовая помощь от учредителя в общей сумме на 142 тыс. руб. за 2023 год
9	ИП Казарезова О.В.	Член Ассоциации, основной поставщик	2023 год	Оказание услуг в общей сумме на 1 999 тыс. руб. за 2023 год

В течение 2022 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	Старченко Николай Викторович	Исполнительный директор с 16.12.2021 г.	2022 год	По трудовому договору №01/12/2021 от 16.12.2021 г. начислена заработная пла-

				та 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
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 2023 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 110 тыс. руб. за 2022 год
9	ИП Казарезова Ольга Владимировна	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.

12. Сведения о бенефициарных владельцах.

Ассоциацией, являющейся добровольным объединением субъектов профессиональной деятельности – физических лиц, осуществляющих корпоративное управление в коллегиальных органах управления и контроля коммерческих и некоммерческих организаций, для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, определен бенефициарный владелец – единоличный исполнительный орган НАКД – исполнительный директор Старченко Николай Викторович.

13. Судебные дела

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

14. Прекращаемая деятельность

В 2023 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

15. 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.

16. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Ассоциации осуществляется в рамках корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Ассоциации и распространяющийся на все области ее практической деятельности.

Информация о характеристике положения Ассоциации в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Ассоциации к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Ассоциации с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Ассоциации, приводится на официальном сайте Ассоциации: corpdir.ru.

Ассоциация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

С 2022 года рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность Ассоциации. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Ассоциации. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Ассоциация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

17. 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
31 мая 2024 г.



/ Старченко Н.В. /

Всего в настоящем Аудиторском заключении сброшюровано 45 листов.

Аудиторское заключение составлено в 2-х экземплярах:

- 1-й экз. - НАКД
- 2-й экз. - ООО АФ «Аудит-Консалтинг»

Пронумеровано, прошито и скреплено
печатью 75
пятьдесят
страниц
«31» мая
2024 г.
Руководитель задания ООО АФ «Аудит-Консалтинг» г. Москва

