ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчётности

СОЮЗА БУХГАЛТЕРОВ И НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

за период с 06.06.2025 по 31.12.2025

1. Организационно-правовой контекст

Союз бухгалтеров и налоговых консультантов является некоммерческой организацией, созданной 6 июня 2025 года для профессионального объединения специалистов в области бухгалтерского учёта и налогового консультирования. Уставом предусмотрено формирование имущества за счёт членских, вступительных и иных целевых взносов, а также пожертвований. Отчётный период охватывает первый этап деятельности – с момента регистрации до 31 декабря 2025 года. Сравнительный период (2024 год) полностью нулевой, поскольку организация тогда не существовала. Все показатели выражены в тысячах рублей.

1.1 Общие сведения об организации.

ОГРН 1257700254734 Основной вид деятельности: ОКВЭД 94.12 (Деятельность профессиональных членских организаций) Списочная численность – 1 чел. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.2. Существенные аспекты учетной политики.

Учетная политика Организации в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Информация об учетной политике Организации раскрыта ниже, в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

1.2. 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8", редакция 3.0.

1.2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

1.2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

1.3 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

1.3.1. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

1.3.2. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2. Анализ бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года

На отчётную дату валюта баланса составляет 552,0 тысячи рублей. Актив представлен исключительно денежными средствами в размере 546,0 тысяч рублей – это означает, что все поступившие средства сохраняются в высоколиквидной форме, не направлялись на приобретение основных средств, нематериальных активов, материальных запасов или иного имущества. Такая структура характерна для вновь созданной НКО, находящейся на этапе накопления ресурсов и не сделавшей крупных инвестиций в долгосрочные

активы. Наличие минимальной дебиторской задолженности в сумме 6, тысяч рублей свидетельствует об оперативном поступлении взносов без просрочек.

В пассиве баланса отражено целевое финансирование в той же сумме – 547,0 тысяч рублей. Это остаток неиспользованных целевых поступлений, который по законодательству не может быть распределён между учредителями, а предназначен для дальнейшей уставной деятельности. Обязательства (займы, резервы предстоящих расходов) полностью отсутствуют, (кредиторская задолженность минимальная в сумме 5, 0 тысяч рублей, что говорит об отсутствии внешних заимствований и непогашенных обязательств перед поставщиками или бюджетом. Финансовая устойчивость организации является абсолютной – все активы сформированы за счёт собственных источников (целевых средств), доля заёмного капитала равна нулю.

3. Анализ отчёта о целевом использовании средств за период 06.06.2025 – декабрь 2025 года

За неполный календарный год (около 7 месяцев) организация аккумулировала 1 488,0 тысяч рублей поступлений. Из них 1 022,0 тысячи рублей (68,7%) составляют регулярные членские взносы. Оставшиеся 466,0 тысяч рублей (31,3%) – иные целевые взносы, к которым относятся, разовые пожертвования. Отсутствие прибыли от приносящей доход деятельности означает, что Союз не ведёт предпринимательскую деятельность (не оказывает платных услуг, не продаёт имущество) и полностью зависит от добровольных взносов.

Расходы на содержание организации за тот же период составили 941,0 тысячу рублей, или 63% от всех поступлений. В структуре расходов доминирует статья «прочие» – 831,0 тысяча рублей (88,3% всех расходов на содержание). Траты для НКО на начальном этапе включают: аренду офиса, услуги связи, интернет, банковское обслуживание, юридические и бухгалтерские расходы, Оставшиеся 110,0 тысяч рублей (11,7% расходов на содержание) относиться к оплате труда, страховым взносам с этих выплат. Важно отметить, что средства на целевые мероприятия (конференции, семинары, повышение квалификации членов) в 2025 году не расходовались – все ресурсы были направлены исключительно на становление и функционирование аппарата управления.

Разница между поступлениями и расходами составила 547,0 тысяч рублей – это чистый прирост целевых средств, оставшийся на конец периода. Таким

образом, организация завершила первый год с положительным финансовым результатом и сформировала резерв, который в 1,7 раза превышает среднемесячные расходы (если 941,0 тысячу рублей разделить на 7 месяцев, среднемесячные расходы – около 134,0 тысяч рублей; остаток в 547,0 тысяч рублей покрывает более 4 месяцев деятельности без дополнительных поступлений). Это говорит о высокой финансовой подушке безопасности.

4. Финансовые коэффициенты и их интерпретация

Коэффициент покрытия расходов остатком (остаток на конец года / расходы на содержание) равен 0,58. Рекомендуемое значение для НКО – не менее 0,3, так как наличие трёхмесячного запаса средств обеспечивает непрерывность деятельности. Фактическое значение 0,58 соответствует примерно 5–6 месяцам работы, что является отличным показателем для молодой организации.

Доля расходов на содержание в общей сумме поступлений – 0,63. По практике некоммерческого сектора, если эта доля превышает 0,7–0,8, то слишком малая часть средств остаётся на уставные цели. У нас 63% уходит на содержание, а 37% может быть направлен в будущем на профильные мероприятия. С учётом начального этапа (затраты на регистрацию, организационное становление) такой уровень является оправданным и временным. В последующие годы предполагается снизить долю расходов на содержание до 40–50%, увеличив долю целевых программ.

Доля членских взносов в общих поступлениях – 0,69. Это свидетельствует о здоровой зависимости от регулярных членских платежей, но одновременно создаёт риск при возможном оттоке членов. Планируется диверсифицировать источники: привлекать гранты, пожертвования от партнёрских организаций, развивать приносящую доход деятельность, не противоречащую уставу (например, платные консультации, образовательные семинары).

5. Оценка ликвидности и платёжеспособности

Поскольку все активы представлены денежными средствами, а обязательства минимальны, организация абсолютно ликвидна и платёжеспособна в любой момент времени. Кредиторская задолженность минимальна, значит, все текущие счета перед поставщиками и бюджетом погашены. Отсутствие займов исключает процентные платежи и связанные с ними финансовые риски.

6. Заключительная оценка финансового положения

Финансовое состояние Союза бухгалтеров и налоговых консультантов по состоянию на 31 декабря 2025 года характеризуется как устойчивое и безопасное. Организация обеспечена ликвидными средствами, не имеет долгов, зависимость от внешнего финансирования минимальна. Первый год деятельности завершён с профицитом, создан значительный переходящий остаток. Для дальнейшего развития необходимо сбалансировать расходы на содержание и целевые программы. При соблюдении указанных рекомендаций Союз имеет все предпосылки для успешной деятельности в 2026 году и последующие периоды.

Директор

_____ (Мемрук Е.В.)

18 марта 2026 г.