ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Дачного некоммерческого партнерства «Бриллиант» за 2025 год

---

1. Общие сведения об организации

Дачное некоммерческое партнерство «Бриллиант» (далее – Партнерство) создано для организации и обеспечения деятельности граждан в области садоводства и огородничества.

Основные реквизиты организации:

Параметр	Значение
Полное наименование	Дачное некоммерческое партнерство «Бриллиант»
ИНН	4703077332
ОГРН	(указать, если есть в распоряжении)
Организационно-правовая форма	Садоводческое или огородническое некоммерческое товарищество
Форма собственности	Частная собственность
Место нахождения	188640, Ленинградская обл., Всеволожский м.р-н, с.п. Агалатовское, тер. ДНП Бриллиант, ул. Центральная, д. 1

Основные виды деятельности:

- обеспечение членов Партнерства коммунальными услугами (электроснабжение);
- содержание и ремонт имущества общего пользования (дороги, инфраструктура);
- организация сбора и вывоза твердых коммунальных отходов (ТКО);
- ведение учета поступления и расходования членских, целевых и вступительных взносов.

Обязательный аудит: не проводился, так как Партнерство соответствует критериям освобождения от обязательного аудита (является некоммерческой организацией с объемом выручки ниже установленного порога).

---

2. Основные положения учетной политики

Учет в Партнерстве ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);

- Учетной политикой Партнерства, утвержденной на 2025 год.

Особенности учетной политики как некоммерческой организации:

- учет целевых средств ведется обособленно по видам взносов (вступительные, членские, целевые);
- имущество, приобретенное за счет целевых средств, отражается в составе основных средств и инвентаря;
- доходы и расходы признаются методом начисления.

Изменений в учетной политике в 2025 году по сравнению с 2024 годом не производилось.

---

3. Расшифровка и анализ основных показателей баланса

АКТИВ

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Основные средства (стр. 1150)	5 229 тыс. руб.	5 948 тыс. руб.	-719 тыс. руб. (-12,1%)
Запасы (стр. 1210)	691 тыс. руб.	602 тыс. руб.	+89 тыс. руб. (+14,8%)
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	163 тыс. руб.	158 тыс. руб.	+5 тыс. руб. (+3,2%)
Денежные средства (стр. 1250)	10 тыс. руб.	1 044 тыс. руб.	-1 034 тыс. руб. (-99,0%)
Итого актив	**6 093 тыс. руб.**	**7 752 тыс. руб.**	**-1 659 тыс. руб. (-21,4%)**

Пояснения к изменениям:

1. **Снижение основных средств** (на 719 тыс. руб.) связано с начислением амортизации по объектам инфраструктуры (дороги, ограждения, трансформаторные подстанции). Новые объекты в 2025 году не вводились.
2. **Рост запасов** (на 89 тыс. руб.) обусловлен приобретением инвентаря и хозяйственных принадлежностей для содержания территории (расходные материалы, лампы, крепеж).
3. **Снижение остатка денежных средств** (на 1 034 тыс. руб.) объясняется активным расходованием накопленных ранее средств на строительные работы и оплату подрядчикам (см. раздел 4).

ПАССИВ

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Кредиторская задолженность	962 тыс. руб.	2 651 тыс. руб.	-1 689 тыс. руб. (-

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
(стр. 1520)			63,7%)
Доходы будущих периодов (стр. 1530)	5 131 тыс. руб.	5 101 тыс. руб.	+30 тыс. руб. (+0,6%)
Итого пассив	**6 093 тыс. руб.**	**7 752 тыс. руб.**	**-1 659 тыс. руб. (-21,4%)**

Пояснения к изменениям:

1. **Снижение кредиторской задолженности** (на 1 689 тыс. руб.) — положительная динамика, свидетельствующая о своевременном погашении обязательств перед поставщиками электроэнергии и подрядчиками.
2. **Доходы будущих периодов** составляют 5 131 тыс. руб. и представлены исключительно взносами членов Партнерства, полученными авансом, которые будут использованы в 2026 году на текущие расходы и содержание инфраструктуры.

---

4. Анализ отчета о целевом использовании средств за 2025 год

4.1. Поступление средств

Вид поступлений	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Вступительные взносы	2 218	1 607	+611 (+38,0%)
Членские взносы	26 554	12 438	+14 116 (+113,5%)
Целевые взносы	33 033	26 305	+6 728 (+25,6%)
Итого поступило	**61 805**	**44 350**	**+17 455 (+39,4%)**

Рост поступлений связан с:

- увеличением количества членов Партнерства;
- повышением ставок членских взносов с учетом инфляции;
- проведением целевых сборов на строительство и ремонт инфраструктуры (оплата подрядчику за строительство здания — 8 311 тыс. руб. в 2025 году).

4.2. Расходование средств

Вид расходов	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Расходы на целевые мероприятия	1 532	1 292
Расходы на содержание аппарата управления	22 010	16 095

Вид расходов	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Приобретение основных средств и инвентаря	9 753	8 723
Прочие расходы (электроэнергия, вывоз мусора)	29 544	32 872
Итого израсходовано	**62 839**	**58 982**

Ключевые статьи расходов:

- **Оплата труда (с начислениями):** 12 936 тыс. руб. (рост на 58,7% по сравнению с 2024 годом) — связано с увеличением штата и повышением окладов сотрудников, обслуживающих инфраструктуру.
- **Содержание помещений и имущества:** 7 708 тыс. руб. — затраты на уборку территории, обслуживание дорог, содержание трансформаторных подстанций.
- **Оплата электроэнергии и вывоз мусора:** 29 544 тыс. руб. — основной текущий расход Партнерства, обусловленный потреблением членов и оплатой услуг регионального оператора.
- **Оплата подрядчику за строительство здания:** 8 311 тыс. руб. — целевые расходы на возведение административного/хозяйственного здания (отражены в составе приобретения основных средств и инвентаря).

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Остаток на начало 2025 года	1 044
Поступило за 2025 год	61 805
Израсходовано за 2025 год	62 839
Остаток на конец 2025 года	**10**

4.3. Остаток средств на конец периода

Снижение остатка до 10 тыс. руб. объясняется завершением крупных целевых проектов (строительство здания) и равномерным распределением расходов в течение года. Остаток средств достаточен для покрытия текущих обязательств начала 2026 года.

5. Оценка финансового состояния Партнерства

5.1. Платежеспособность

Наличие кредиторской задолженности (962 тыс. руб.) и остатка денежных средств (10 тыс. руб.) создает временный кассовый разрыв. Однако:

- кредиторская задолженность представлена текущими обязательствами перед поставщиком электроэнергии;
- поступления членских взносов в январе-феврале 2026 года обеспечат погашение задолженности.

5.2. Финансовая устойчивость

Финансирование Партнерства осуществляется за счет целевых поступлений (членских, целевых и вступительных взносов). Отсутствие внешних займов и кредитов свидетельствует о финансовой независимости Партнерства.

5.3. Целевое использование средств

Все средства израсходованы строго по целевому назначению:

- на текущее содержание инфраструктуры;
- на оплату коммунальных услуг (электроэнергия);
- на капитальное строительство (здание).

---

6. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности (28 марта 2026 года) существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Партнерства, не произошло.

---

7. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Дачного некоммерческого партнерства «Бриллиант» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Федеральных стандартов бухгалтерского учета. Отчетность достоверно отражает финансовое положение Партнерства на 31 декабря 2025 года и результаты его деятельности за отчетный период.

Председатель правления
_____ / В.В. Поленов /

«28» марта 2026 г.