**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

**Общества с ограниченной ответственностью «ДПХИ-НН»**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДПХИ-НН» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ДПХИ-НН»: 606000, Нижегородская область, г. Дзержинск, шоссе Автозаводское, д. 93

ООО «ДПХИ-НН» филиалов и представительств не имеет.

Регистрация общества: Свидетельство о государственной регистрации серия 52 № 005533831 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по Нижегородской области. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1045206802541от 30.01.2004 г.

**Уставный капитал Общества:**

Уставный капитал Общества равен 150 000,00 руб.

| № п/п | Участник общества | Размер доли (%) | Номинальная стоимость доли (руб.) |
|---|---|---|---|
| 1 | Яхонин Андрей Александрович | 100% | 150 000,00 |

**Среднесписочная численность** сотрудников за 2025 год составила 31 человек.

**Основные виды деятельности** ООО «ДПХИ-НН» в 2025 г.:

20.30.2 (Производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, художественных и полиграфических красок).

**Директор Общества** – Дарявин Сергей Алексеевич, действующий на основании Устава.

## 2. Основы учетной политики

ООО "ДПХИ-НН" в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" имеет право на выбор в учетной политике упрощенных способов ведения бухучета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в связи с тем, что:

- относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;

- и при этом не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу п. 5 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. не имеют права применять упрощенные способы ведения бухучета и бухгалтерской отчетности.
- Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**.

**2.1. Основные средства:** учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Организация не проводит переоценку. Амортизация начисляется линейным способом. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

**2.2. Учет оборотных активов и материалов:** учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

**2.3. Учет затрат:** в составе расходов учитываются расходы для нужд управления, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 " Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019). Резерв под обесценение материалов, не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

**2.4. Учет аренды: у**чет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды.

**Учет при получении имущества в аренду**:

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

**2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам:** учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).Дополнительные расходы

по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

**2.6. Доходы и расходы:** учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Доходы от предоставления имущества в аренду/субаренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99). В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). (Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

**2.7. Запасы:** организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

## 3. Существенные показатели (Расшифровки, раскрытие информации)

**Основные средства:** стоимость собственных основных средств, используемых в производственной деятельности на дату 31.12.2025 г., составляет **28 548,3 тыс. руб.** (нетто-оценка).

В составе материальных внеоборотных активов Организации отражены объекты, предназначенные для передачи во временное владение и пользование (субаренду) третьим лицам. По состоянию на 31.12.2025 г. их стоимость по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» составляет **4 658,2 тыс. руб.**

В составе внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025 г. также отражены незавершенные капитальные вложения в объекты строительства (счет 08.03) в сумме **963,7 тыс. руб.**

**Учет ОС, поступивших в аренду:** учет основных средств, полученных в аренду, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018»Бухгалтерский учет аренды». Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

В 2025 году Организация признала обязательства по договорам долгосрочной аренды имущественного комплекса и оборудования. В соответствии с учетной политикой,

Организация как субъект малого предпринимательства применяет ФСБУ 25/2018 **без дисконтирования** арендных платежей.

Общая сумма чистых обязательств по аренде на 31.12.2025 г. составляет 32 349,2 тыс. руб. (сальдо сч. 76.07 за вычетом НДС). Данная сумма распределена в пассиве баланса по срокам погашения следующим образом:

- Строка 1520 (Краткосрочные): 16 944,5 тыс. руб. (включает платежи по графику на 2026 год и текущую задолженность за 2025 год).
- Строка 1450 (Долгосрочные): 15 404,7 тыс. руб. (обязательства с периодом погашения в 2027 году).

**Таблица «Признание расходов по ОС, поступивших в аренду»**

**в тыс. руб.**

| Договор | Задолженность по аренде | | | | Сумма амортизации | Признаны расходы по аренде |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Начисление | | Погашение | | | |
| | Сумма | НДС | Сумма | НДС | | |
| 01/ИП/ДПХИНН-2025 от 28.12.2024 по 31.12.2025 | 43 882,54 | 9 361,70 | 14 623,20 | 2 924,64 | 13 384,02 | 13 384,02 |
| Договор № 1/ИП/ДПХИНН-2019 от 01.03.2019 г. ( | 1 350,98 | 288,22 | 450,00 | 90,00 | 411,87 | 411,87 |
| Договор аренды емкостей Е-24, Е-25 от 01.02.2024г. | 306,59 | 65,41 | 102,00 | 20,40 | 93,36 | 93,36 |
| Договор аренды самоходной машины | 666,59 | 142,21 | 222,00 | 44,40 | 203,19 | 203,19 |
| ИТОГО | 46 206,71 | 9 857,53 | 15 397,20 | 3 079,44 | 14 092,43 | 14 092,43 |

**Аналитическая расшифровка по объектам** **в тыс. руб.**

| Объект аренды / Договор | Начислено по договору (без НДС) | Погашено за 2025 г. (без НДС) | Остаток «тела» долга (на 31.12.25) | Текущий долг (сч. 76.07.2) | Итого в Баланс (чистый долг) |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/ИП/ДПХИНН-2025 от 28.12.2024 по 31.12.2025 | 43 882,54 | 14 623,20 | 29 259,34 | 1 462,32 | **30 721,66** |
| Договор № 1/ИП/ДПХИНН-2019 от 01.03.2019 г. | 1 350,98 | 450,00 | 900,98 | 45,00 | **945,98** |
| Договор аренды емкостей Е-24, Е-25 от 01.02.2024г. | 306,59 | 102,00 | 204,59 | 10,20 | **214,79** |
| Договор аренды самоходной машины | 666,59 | 222,00 | 444,59 | 22,20 | **466,79** |
| **ИТОГО** | **46 206,71** | **15 397,20** | **30 809,51** | **1 539,72** | **32 349,23** |

**В тыс. руб.**

| Описание предмета аренды и/или наименование арендодателя, реквизиты договора (при необходимости) | Описание обстоятельств, которые вызвали пересмотр | Увеличение (+) / уменьшение (-) стоимости права пользования активом, тыс. руб. | Увеличение (+) / уменьшение (-) обязательства по аренде, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Договор | Пролонгация договора до 31.12.2027..Изменение ставки НДС | | |
| 01/ИП/ДПХИНН-2025 от 28.12.2024 по 31.12.2025 | | 43 882,54 | 30 721,66 |
| Договор № 1/ИП/ДПХИНН-2019 от 01.03.2019 г. | | 1 350,98 | 945,98 |
| Договор аренды самоходной машины | | 666,59 | 466,79 |
| Договор аренды емкостей Е-24, Е-25 от 01.02.2024г. | | 306,59 | 214,79 |
| | | 46 206,71 | 32 349,23 |

**Запасы:** на 31.12.2025 г. стоимость запасов составляет 667 тыс. руб. Данный показатель сформирован преимущественно за счет прочих материалов 584,10, а так же товаров для перепродажи – 82,8 тыс. руб.

**Денежные средства и денежные эквиваленты**: все денежные средства Организации на отчетную дату хранятся в безналичной форме на расчетных счетах в банках-резидентах РФ. Денежные эквиваленты (краткосрочные высоколиквидные вложения) в составе показателя отсутствуют. Ограничений по использованию денежных средств (аресты, блокировки, залоги) на отчетную дату нет.

**Дебиторская задолженность:** на 31.12.2025 г. остаток дебиторской задолженности Общества в составе финансовых и других оборотных активов (строка 1240) составляет 47 255 тыс. руб.

Структура задолженности на отчетную дату:

- Задолженность покупателей (сч. 62.01): 46 264 тыс. руб.
- Авансы, выданные поставщикам (сч. 60.02): 11 тыс. руб.
- Расчеты с бюджетом: 245 тыс. руб.
- Прочая задолженность: 735 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность**: на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 19 980 тыс. руб. (сальдо по строке 1520 Баланса).

В составе задолженности выделены следующие существенные показатели:

- Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам. Данные обязательства носят расчетный характер и будут исполнены в соответствии с налоговым календарем: 2 744 тыс. руб.
- Основную часть составляет задолженность по НДС (счет 68.02) в сумме 2 183 тыс. руб.
- Задолженность по социальному страхованию и обеспечению: 561 тыс. руб. Задолженность перед прочими кредиторами: 292 тыс. руб. (сальдо по счету 76.09).
- Обязательства по аренде – 16 944 тыс. руб.

**Дополнительная информация:** задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 60), а также задолженность перед персоналом по оплате труда (счет 70) на отчетную дату **отсутствует**. Вся имеющаяся кредиторская задолженность является текущей, срок погашения по которой не превышает 12 месяцев.

**Долгосрочные заемные средства (строка 1450):** на 31.12.2025 г. остаток обязательств Общества составляет 772 тыс. руб.

**Информация о доходах и расходах (строки 2110, 2120, 2340, 2350 ОФР)**: информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

**Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности**

| Виды доходов | Сумма выручки (тыс. руб.) | Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.) | Вид расходов |
|---|---|---|---|
| | За 2025 г. | За 2025 г. | За 2025 г. |
| Товары покупные | 370,00 | 334,00 | себестоимость |
| Услуги | 72 207,00 | 27 826,00 | себестоимость |
| | | 39 162,00 | косвенные |

**Состав прочих доходов и расходов**

| Наименование показателя | Суммы (тыс. руб.) |
|---|---|
| | За 2025 г. |
| Прочие доходы, всего | 118,00 |
| в том числе: | |
| Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств | 100,00 |
| Прочие расходы, всего | 106,00 |
| в том числе: | |
| Расходы на услуги банков | 61,00 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 30,00 |

## 4. События после отчетной даты

Событий, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации в 2026 году, на дату подписания отчетности не возникло.

## 5. Прочая информация

5.1. Информация, раскрываемая ООО

5.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

5.2. Иная информация

5.2.1. Бенефициарным владельцем является физическое лицо гражданин Российской Федерации Яхонин Андрей Александрович. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

Организация планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев (принцип непрерывности соблюден).

**Директор** **С.А.Дарявин**