

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АРТХИМ» (далее — Общество) зарегистрировано и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

ОКПО 38546262, ИНН 4707035252, ОКОПФ 12165 «Общества с ограниченной ответственностью», форма собственности — частная (ОКФС 16).

Место нахождения: 188480, Ленинградская область, Кингисеппский муниципальный район, Большелуцкое сельское поселение, промзона Фосфорит, проезд Индустриальный, строение 6.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс и синтетического каучука в первичных формах (код ОКВЭД 20.1)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

### 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".

### 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

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости

затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска, плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ФСБУ 25/2018, независимо от даты движения денежных средств.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Резерв предстоящих отпусков**

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

## **2.10. 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 Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## **2.11. Функциональная валюта**

Функциональная валюта: российский рубль; отчетность представлена в тысячах рублей, что указано в форме бухгалтерского баланса.

# **3. Структура и динамика активов**

## **3.1. Внеоборотные активы**

В соответствии с п. 16 ФСБУ 4/2023, в данном разделе представлены активы, предназначенные для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев. Основные средства (включая права пользования активами по договорам аренды) и нематериальные активы отражены по балансовой (остаточной) стоимости согласно п. 23 Стандарта (первоначальная стоимость минус накопленная амортизация).

Материальные внеоборотные активы на 31.12.2025 составили 106 753 тыс. руб. (108 903 тыс. руб. на 31.12.2024; 57 288 тыс. руб. на 31.12.2023). Включает собственные ОС (сч. 01.01) и ППА (сч. 01.03) на сумму 168 629 207,70 за вычетом накопленной амортизации (сч. 02.01, 02.03) в размере 62 125 874,42. Незавершенные капитальные вложения: строительство (сч. 08.03) — 8 000,00; приобретение компонентов ОС (сч. 08.04.1) — 241 666,67.

Указанная сумма полностью представлена основными средствами, что отражает результаты инвестиций Общества в производственные и иные активы, используемые в деятельности.

Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы на 31.12.2025 составили 13 тыс. руб. (445 тыс. руб. на 31.12.2024; 598 тыс. руб. на 31.12.2023), что свидетельствует о незначительной доле таких активов в общей структуре баланса. Нематериальные активы сальдо сч. 04.01 (112 150,00) за вычетом амортизации по сч. 05.01 (99 332,98).

## **3.2. Оборотные активы**

Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, в разделе раскрываются активы, подлежащие погашению или потреблению в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев.

Запасы на 31.12.2025 составили 16 056 тыс. руб. (26 364 тыс. руб. на 31.12.2024; 27 415 тыс. руб. на 31.12.2023); снижение по сравнению с предыдущими периодами обусловлено (реализацией запасов, оптимизацией складских остатков, изменением объемов закупок). Сырье и материалы (сч. 10.01, 10.03.1, 10.04, 10.06, 10.10) — 14 987 155,74; Товары (сч. 41.04) — 1 068 347,43.

Денежные средства и денежные эквиваленты составили 2 271 тыс. руб. на 31.12.2025 (357 тыс. руб. на 31.12.2024; 3 103 тыс. руб. на 31.12.2023). Расчетные счета (сч. 51) — 2 253 529,37; Валютные счета (сч. 52) — 16 995,46.

Финансовые и другие оборотные активы составили 11 686 тыс. руб. на 31.12.2025 (27 115 тыс. руб. на 31.12.2024; 25 251 тыс. руб. на 31.12.2023), в том числе дебиторская задолженность — 7 771 тыс. руб. (27 005 тыс. руб. на 31.12.2024; 25 221 тыс. руб. на 31.12.2023). Невозмещенный НДС по приобретенным ОС (сч. 19.01) и услугам (сч. 19.04) 52 333,33. Авансы выданные (сч. 60.02, 60.22) — 2 548 175,38; Покупатели (сч. 62.01) — 3 946 944,00; Переплата по налогу на прибыль (сч. 68.04.1) — 671 528,00; Подотчет (сч. 71.01) — 214 134,43; Прочие дебиторы (сч. 76.01, 76.05, 76.09) — 390 566,14; РБП (сч. 97.21) — 362 305,25. Депозиты (сч. 55.03) — 3 500 000,00.

Существенное снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом связано с погашением задолженности покупателями и контрагентами.

На основании подтверждения руководства, авансы выданные (сч. 60.02) не содержат платежей капитального характера и классифицированы как оборотные активы.

Итого валюта баланса (итог по активу) на 31.12.2025 составила 136 778 тыс. руб. (163 183 тыс. руб. на 31.12.2024; 113 656 тыс. руб. на 31.12.2023).

## **4. Структура и динамика капитала и обязательств**

### **4.1. Собственный капитал**

Раздел сформирован в соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023. Отражает собственные источники финансирования деятельности организации. Показатели сгруппированы с учетом требований к упрощенной отчетности.

Собственный капитал (строка 1300) на 31.12.2025 составил 30 624 тыс. руб. (14 546 тыс. руб. на 31.12.2024; 30 821 тыс. руб. на 31.12.2023). Уставный капитал 225 000,00 сальдо сч. 80.09. Прибыль к распределению (сч. 84.01) — 30 094 311,56; Прибыль в обращении (сч. 84.03) — 305 000,00.

Основной вклад в величину капитала вносит нераспределенная прибыль, которая на 31.12.2025 составила 30 399 тыс. руб. (14 321 тыс. руб. на 31.12.2024; 30 596 тыс. руб. на 31.12.2023).

Изменение величины нераспределенной прибыли за 2025 год отражает финансовый результат деятельности Общества за отчетный период за вычетом распределения прибыли (дивидендов).

### **4.2. Долгосрочные обязательства**

Согласно п. 17-19 ФСБУ 4/2023, обязательства разделены на краткосрочные и долгосрочные.

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составили 3 296 тыс. руб. (отсутствовали на 31.12.2024 и 31.12.2023), что свидетельствует о переклассификации краткосрочных кредитов в долгосрочные.

Другие долгосрочные обязательства составили 64 190 тыс. руб. (68 802 тыс. руб. на 31.12.2024; 23 598 тыс. руб. на 31.12.2023); их рост относительно 2023 года и снижение к 2025 году может быть обусловлен договорами лизинга.

### **4.3. Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют (8 341 тыс. руб. на 31.12.2024; 8 873 тыс. руб. на 31.12.2023), что свидетельствует о переклассификации краткосрочных кредитов в долгосрочные.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 37 786 тыс. руб. (70 360 тыс. руб. на 31.12.2024; 49 044 тыс. руб. на 31.12.2023), в том числе кредиторская задолженность — 36 709 тыс. руб. (68 670 тыс. руб.; 48 593 тыс. руб. соответственно). Поставщики (сч. 60.01) — 25 381 657,22; Налоги и взносы (сч. 68, 69.09) — 6 858 565,91; Дивиденды (сч. 75.02) — 4 468 722,00.

Другие краткосрочные обязательства составили 881 тыс. руб. на 31.12.2025 (1 135 тыс. руб. на 31.12.2024; 1 321 тыс. руб. на 31.12.2023), полностью представлены оценочными обязательствами (по отпускам) в соответствии с ФСБУ 25/2018. Резервы по вознаграждениям и взносам (сч. 96.01.1, 96.01.2).

Итог по пассиву (строка 1700) на 31.12.2025 равен 136 778 тыс. руб., что соответствует валюте баланса по активу.

## **5. Важные события и изменения законодательства**

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих значительное влияние на финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2025, не выявлено.

При подготовке отчетности за 2025 год Общество учитывало вступление в силу ФСБУ 4/2023, предусматривающего обязательное включение пояснений в состав как полной, так и упрощенной бухгалтерской отчетности, а также новые формы отчетности (баланса и отчета о финансовых результатах).

Дополнительно с 2026 года уточнены отдельные требования законодательства о бухгалтерском учете и отчетности (в т.ч. по порядку представления отчетности, электронному формату и уточнению отдельных норм Закона № 402 ФЗ), что подлежит учету при подготовке отчетности за 2026 год, но не повлияло на показатели отчетности за 2025 год.

## **6. Заключительные положения**

Настоящая пояснительная записка подготовлена в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АРТХИМ» за 2025 год и раскрывает существенную информацию о финансовом положении Общества, структуре активов и обязательств, а также основных принципах учетной политики.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Лукаш Владимир Николаевич

30 марта 2026 г.