

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Акционерное общество «Камтэкс-Химпром» – АО «Камтэкс-Химпром» код ОКПО – 48426412.
2. Общество зарегистрировано решением главы Администрации Орджоникидзевского района г. Перми № 1112 от 28.09.1998 г.
3. 02.12.2002 года АО «Камтэкс-Химпром» перерегистрировано МИ МНС РФ № 9 по Пермской области и Коми-Пермяцкому АО. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 серия 59 № 001190487 от 02.12.2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025901512339.
4. Почтовый и юридический адрес: Россия, 614047, г. Пермь, ул. Соликамская, 293, код ОКАТО – 57401378000, ОКТМО – 57701000.
5. Подчиненность предприятия – код ОКОГУ 49014.
6. Основной вид деятельности АО «Камтэкс-Химпром» – выпуск и реализация химической продукции производственного назначения. Основной код ОКВЭД2 – 20.14.
7. Организационно-правовая форма предприятия – Акционерное общество, код ОКОПФ – 12267.
8. Форма собственности – частная, код ОКФС –16. Доли государства в Уставном капитале АО «Камтэкс-Химпром» нет.

АО «Камтэкс-Химпром» создано в результате реорганизации ОАО «Камтэкс» и является его правопреемником по правам и обязательствам, перешедшим в соответствии с разделительным балансом на 01.09.1998 года в размере 42 %.

Органами управления общества являются:

- Общее собрание акционеров.
- Совет директоров, состоящий из семи членов: Зеленин О.В., Митрофанов А.И., Иванов И.А., Архангельская А.А., Пантелеев Е.В., Храмцов О.А., Шимко М.И.
- Генеральный директор Бреднева О.О. – единоличный исполнительный орган.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия, состоящая из трех человек: Механошина И.А., Швецова И.А., Архангельская А.А.

Среднесписочная численность персонала предприятия за 2022 год составляет 666 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением предприятия.

Система бухгалтерского учета состоит из:

- учетной политики,
- рабочего плана счетов,
- графика документооборота и образцов применяемых первичных документов в соответствии с политиками-процедурами предприятия.

Формирование учетной политики осуществляется на основе следующих принципов и допущений:

- имущественной обособленности,
- непрерывной деятельности предприятия,
- последовательного применения учетной политики,
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Основные способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Основными средствами являются активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, первоначальной стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Амортизация основных средств рассчитывается по линейному методу в течение срока их полезного использования.

Материально-производственные запасы (сырье и материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, покупные товары) учитываются по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение (изготовление).

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Реализованная (произведенная) готовая продукция оценивается по фактическим производственным затратам без применения счета 40 «Выпуск продукции».

При отгрузке товаров и готовой продукции, если в договоре с покупателем предусмотрен особый момент перехода права собственности, отличный от даты отгрузки, используется счет 45 «Товары отгруженные». Товары и готовая продукция отгруженные учитываются на счете 45 по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости без учета коммерческих расходов.

Списание расходов (затрат) на производство и реализацию в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету в РФ производится в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

Расходы (затраты) для целей налогового и бухгалтерского учета подразделяются на прямые (производственные) и косвенные (общехозяйственные).

Сумма косвенных (общехозяйственных) расходов в отчетном периоде в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно в полной сумме списываются на счет 90 как косвенные расходы.

Выручка определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовые результаты деятельности предприятия по мере совершения операций и на конец каждого месяца.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат. При реализации и ином выбытии ценных бумаг и прочих финансовых вложений стоимость выбывших ценных бумаг (финансовых вложений) списывается на расходы по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются в расходы единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место. Проценты по долговым обязательствам отражаются в бухгалтерском и налоговом учете ежемесячно по мере начисления в составе внереализационных расходов (доходов), исходя из условий предоставления заемных средств.

Полученные авансы показываются в пассиве баланса в составе кредиторской задолженности за минусом исчисленного с их суммы НДС (счет 76.АВ). Выданные авансы отражаются в активе баланса в составе дебиторской задолженности за минусом принятого к вычету с их суммы НДС (счет 76.ВА).

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Основные средства предприятия по остаточной стоимости и незавершенные капитальные вложения показаны в строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. Наличие и движение основных средств и незавершенных капитальных вложений отражено в разделе 2 приложения № 3 к приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, далее приложение № 3.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, за исключением земельных участков, по которым амортизация не начисляется.

В целях сопоставимости данных об основных средствах в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» составили 81 875 тыс. руб.

В 2022 г. были произведены капитальные вложения в основные средства в размере 50 651 тыс. руб. при приобретении производственного оборудования, также в составе незавершенных капитальных вложений отражены авансы выданные в размере 96 758 тыс. руб.

2.2. ЗАПАСЫ.

Запасы отражены в строке 1210 бухгалтерского баланса по фактической стоимости (себестоимости). Информация о наличии и движении запасов по видам отражена в таблице 4.1 приложения № 3.

Проверка на обесценение проведена, фактов снижения стоимости не выявлено.

2.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НДС.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в строке 1230 баланса и таблице 5.1 приложения № 3.

Дебиторская задолженность на конец 2022 г. сократилась в 2 раза в связи с погашением задолженности покупателями, уменьшения переплаты и возмещения по налогам и выданных поставщикам авансов.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

2.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 отражены наличные денежные средства, средства на расчетных и депозитных счетах в банках, денежные средства в пути. Информация о движении денежных средств показана в отчете о движении денежных средств.

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе отражен депозит в размере 571,7 млн. руб., проценты по депозитам отражены в составе прочих доходов по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

2.5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Долгосрочные заемные средства, отраженные по строке 1410 баланса на 31.12.2021 переведены в краткосрочные в связи с тем, что до момента погашения заемных средств осталось менее 12 месяцев. Проценты отражены в строке 1510 баланса, как краткосрочные обязательства.

В составе кредиторской задолженности можно выделить:

	31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	45 167	303 557

Задолженность по налогам и взносам	22 307	4 882
Заемные обязательства	1 122 422	328 618
Прочая кредиторская задолженность	17 707	14 665
	<u>1 207 603</u>	<u>651 722</u>
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	249 875	681 928
	<u>1 457 478</u>	<u>1 333 650</u>

В составе краткосрочных обязательств на конец года числятся заемные средства в размере 1 122 422 тыс. руб. Увеличение данного показателя произошло в связи с переводом долгосрочных займов в состав краткосрочных в связи с тем, что до момента погашения займов осталось менее 12 месяцев.

Наличие и движение кредиторской задолженности, заемных средств, отражено в таблице 5.3 приложения № 3.

2.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

По состоянию на 31.12.2022 в состав оценочных обязательств включен начисленный резерв предстоящих расходов на оплату очередных отпусков сотрудников организации в размере 21 574 тыс. руб. Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков сотрудников произведен в соответствии с методикой формирования резерва, утвержденной в положении по учетной политике.

2.7. КАПИТАЛ.

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 886 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 г.г. соответственно и состоит из 354 223 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 2,5 руб. каждая.

Базовая прибыль на акцию составила 0,9 тыс. руб.

Добавочный капитал в размере 366 650 тыс. руб., сформированный за счет переоценки земельных участков, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) был списан на нераспределенную прибыль, так как было принято больше не учитывать земельные участки по переоцененной стоимости.

Резервный капитал был сформирован в 2013 году в соответствии с учредительными документами.

Информация о наличии и движении капитала раскрыта в отчете об изменениях капитала.

В 2022 году годовое общее собрание акционеров решило не объявлять и не выплачивать дивиденды по итогам 2021 г.

2.8. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.

Выручка от продаж в 2022 году составила 4 199 237 тыс. руб., что меньше, чем в 2021 году на 618 095 тыс. руб. Себестоимость продаж в 2022 г. составила 3 020 044 тыс. руб., что меньше чем в 2021 г. на 266 293 тыс. руб. Прибыль от продаж в 2022 г. уменьшилась по сравнению с 2021 г. в 2 раза в связи с сокращением выручки, снижением объемов производства из-за отсутствия сырья и остановки производства с июля по сентябрь 2022.

В таблице 6 приложения № 3 приведена расшифровка себестоимости по элементам затрат.

Управленческие расходы общества составили 485 434 тыс. руб., в том числе оплата труда основного управленческого персонала составила 15 072 тыс. руб. (К основному управленческому персоналу относятся – генеральный директор, главный инженер, коммерческий директор, директор по развитию производства, директор по персоналу).

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в приложении № 1.

Увеличение прочих доходов и прочих расходов в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошло в основном в связи изменениями курсов валют и курсовых разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в балансе свернуто.

Общество для расчета налога на прибыль применяет ПБУ 18/02. Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2022 г. составила 41 969 тыс. руб. В связи с разным подходом при определении налога на прибыль в налоговом и бухгалтерском учете сформирован отложенный налог на прибыль в размере 14 609 тыс. руб.

2.9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанными сторонами общества являются:
 ООО «Ремикон» - доля акций 33,7629 % - договорных отношений нет;
 ООО «Роспласт» - доля акций 20,06 % - договорные отношения по займам, аренде, поставкам;
 члены совета директоров;
 генеральный директор;
 бенефициар Шинкевич Т.Д. (26,37 % акций).

3.0. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

С 08.01.2023 с введением новых санкций продукция общества (фталевый ангидрид) запрещена к ввозу в ЕС. Общество признает данное событие способным существенно повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности, однако, оценить данное влияние в денежном выражении не представляется возможным. В настоящий момент принимаются меры к реализации продукции в территории, не подверженные санкциям.

3.1. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Хозяйственная деятельность и получаемая прибыль организации в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых изменений. В 2022 году усилилась внешнеполитическая напряженность в связи с проведением специальной операции на территории Украины. В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Так, 09.03.2022 АО «Камтэкс-Химпром» получило уведомление от MAN Energy Solutions SE (Германия) о форс-мажорных обстоятельствах, которые могут повлиять на осуществление сделок, необходимых для исполнения договора по производству и доставке для общества реакторной системы, а 14.03.2022 в дополнение к уведомлению от 09.03.2022 направлено дополнительное письмо о том, что исполнение вышеуказанного договора приостановлено MAN Energy Solutions SE в связи с введенными санкциями Европейского союза. Согласно этим ограничительным мерам в настоящее время MAN не разрешено продолжать работы по проектированию и производству оборудования, что, следовательно, обязывает их временно приостановить всю деятельность до снятия санкций и получения разрешения продолжить выполнение наших договорных обязательств.

В результате указанных действий поставщика MAN Energy Solutions SE приостановлены работы по производству реакторной системы, а оплаченный аванс в размере 1 172 325 евро не возвращен обществу.

В сентябре 2022 г. в рамках СВО были мобилизованы три сотрудника организации, что не оказало существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность общества.

В настоящий момент руководством общества вырабатываются меры в ответ на сложившиеся экономические условия с целью снижения их возможного негативного влияния на деятельность общества.

Руководству не известны какие-либо события или условия, которые могли бы вызвать сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор
 АО «Камтэкс-Химпром»

«27» марта 2023



Бреднева О.О.

АО "Камтэкс-Химпром"

Приложение № 1 к пояснениям за 2022 год.

Расшифровка строк 2320, 2340 отчета о финансовых результатах за 2022 год

Наименование статей	Сумма
Прочие доходы, всего	921 883
в том числе	
курсовые разницы	599 177
реализация прочего имущества	704
акцизы	271 031
проценты по депозиту	50 428
субсидии	495
прочие доходы	48

тыс. руб.

Расшифровка строк 2330, 2350 отчета о финансовых результатах за 2022 год

Прочие расходы, всего	876 113
в том числе	
курсовые разницы	606 371
проценты к уплате	235 841
налоги	3 153
услуги банков	23 938
прочие расходы	6 810

тыс. руб.