

11. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год АО «НХК «Арикон»

1. Сведения об организации

Акционерное общество «Нефтехимическая компания «Арикон»

ИНН 7701520346 КПП 772501001

Место нахождения организации: 115114, Москва г, Павелецкая наб, дом 2, строение 2, Э 4 ПОМ 73

Генеральный директор организации: Чикунов Иван Юрьевич с 01.02.2007г.

Главный бухгалтер: Пашенцева Ольга Николаевна со 02.03.2015г.

Среднегодовая численность компании -67 человек.

Владельцем общества является Компания «БЕСТОН ИМПЕКС ЛТД.»

Основные виды деятельности организации – 1. Производство прочих основных органических химических веществ (ОКВЭД 20.14). 2. Торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).

2. Содержание учетной политики

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники и программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в организации была проведена инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года. По ее итогам создан резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и списана дебиторская и кредиторская задолженности с истекшим сроком исковой давности. На конец года создан резерв на оплату отпусков сотрудников.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах:

по основным средствам:

На начало года на балансе предприятия числятся основные средства на сумму 8066 тыс. рублей, в бухгалтерском учете они значатся по первоначальной стоимости в сумме 15556 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации равна 7491 тыс. руб.

На конец года на балансе предприятия числятся основные средства на сумму 8258 тыс. рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств производится только линейным способом.

Переоценка основных средств на начало года не производилась.

по нематериальным активам:

На начало года на балансе предприятия числятся нематериальные активы в сумме 0 рублей. Это товарные знаки предприятия. Первоначальная стоимость НМА составляет 60 тыс. руб., амортизация 60 тыс. руб.

В течение 2022 года амортизация по НМА составила 0 руб.

Остаточная стоимость НМА на конец 2022 года составила 0 руб.

по материально-производственным запасам:

Материалы и товары принимаются к учету по покупным ценам.

Способ списания ТМЦ - по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу «Издержки обращения» и пересчитываются на остатки нереализованных товаров.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

С 2021 года применяется ФСБУ 5/2019.

по финансовым вложениям:

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

На учете в организации числятся долгосрочные финансовые вложения - это доля в ООО «НХК «Арикон» в сумме 1940 тыс. рублей.

Краткосрочные финансовые вложения – это процентные векселя АО «МОСХИМ» на сумму 63765 тыс. рублей.

по кредитам и займам:

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Организация имеет на 31 декабря 2022 года непогашенную задолженность по кредитам ПАО Банка «ВТБ» по договору N 04453/MP от 25.01.2022г.- 25 млн. рублей, по договору N 04454/MP от 25.01.2022г. – 300 млн. рублей Кредиты выданы под ставку рефинансирования ЦБ (+2%) процентов годовых.

За 2022 год сумма начисленных процентов составила 41492 тыс. рублей.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура активов организации на 31 декабря 2022 года:

Запасы (51,28%), внеоборотные активы (0,98%), дебиторская задолженность (30,61%) и прочие оборотные активы (10,33%).

Увеличение величины активов организации связано, главным образом, с увеличением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

-запасы- 98678 тыс. рублей,

- внеоборотные активы -540 тыс. рублей.

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее уменьшение наблюдается по строке:

-кредиторская задолженность – 76538 тыс. руб.

Собственный капитал АО «НХК «Арикон» на 31 декабря 2022г. составил 541705 тыс. рублей. За последний год наблюдалось сильное повышение собственного капитала организации почти в 1,5 раза.

Чистые активы организации на 31.12.2022г. намного (в 5417 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение организации, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Приняв во внимание одновременно и превышение чистых активов над уставным капиталом и их увеличение за период, можно говорить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Основные показатели финансовой устойчивости организации:

Коэффициенты

Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности 1,967.

Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 1.5 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $1 \leq$ коэффициент < 1.5 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 1 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2022	2021	2020	2019
Деньги	11 311	556	857	169
Задолженность контрагентов	374 596	439 450	363 711	321 720
Запасы	627 566	528 888	463 305	429 492
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	8 041	440	72	0
Финансовые вложения	63 765	63 765	63 765	63 765
Прочие оборотные активы	126 460	131 323	218 863	142 593
Краткосрочные обязательства	616 165	733 242	775 698	772 104
Коэффициент текущей ликвидности	1,967	1,588	1,432	1,240

Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 0,73.

Соответствует средней платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, меньше краткосрочных обязательств. Чем больше оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами, тем больше уверенности у кредиторов, что задолженность будет оплачена.

Такое значение коэффициента говорит о средней платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.8 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.5 \leq$ коэффициент < 0.8 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.5 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

	2022	2021	2020	2019
Деньги	11 311	556	857	169
Задолженность контрагентов	374 596	439 450	363 711	321 720
Финансовые вложения	63 765	63 765	63 765	63 765
Краткосрочные обязательства	616 165	733 242	775 698	772 104
Коэффициент быстрой ликвидности	0,730	0,687	0,552	0,499

Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,018.

Соответствует низкой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о низкой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.1 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.05 \leq$ коэффициент < 0.1 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.05 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

	2022	2021	2020	2019
Деньги	11 311	556	857	169
Краткосрочные обязательства	616 165	733 242	775 698	772 104
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,018	0,001	0,001	0

Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств 0,446.

Высокая финансовая устойчивость.

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 44,6%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент ≥ 0.4 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.25 \leq$ коэффициент < 0.4 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.25 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2022	2021	2020	2019
Собственный капитал	545 590	386 023	284 594	126 007
Пассивы	1 223 741	1 174 572	1 119 890	964 917
Коэффициент наличия собственных средств	0,446	0,329	0,254	0,131

Рентабельность

Рентабельность продукции

Рентабельность продукции 6,46%.

Высокая рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 6\%$, то показатель считается высоким.

Если $0\% \leq$ рентабельность $< 6\%$, то показатель считается средним.

Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2022	2021	2020	2019
Прибыль от продаж	314 152	174 952	280 497	78 314
Выручка	4 860 512	4 689 912	3 712 465	3 371 633
Рентабельность продукции, %	6,46	3,73	7,56	2,32

Рентабельность компании

Рентабельность компании 3,26%.

Средняя рентабельность компании.

Значение рентабельности компании является средними при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 10\%$, то показатель считается высоким.

Если $0\% \leq$ рентабельность $< 10\%$, то показатель считается средним.

Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2022	2021	2020	2019
Чистая прибыль	158 681	100 826	158 706	5 250
Выручка	4 860 512	4 689 912	3 712 465	3 371 633
Рентабельность компании, %	3,26	2,15	4,27	0,16

Рентабельность активов

Рентабельность активов 12,97%.

Немного ниже средней по отрасли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 13,7\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Если $12,33\% \leq$ рентабельность $< 13,7\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность $< 12,33\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

	2022	2021	2020	2019
Чистая прибыль	158 681	100 826	158 706	5 250
Активы	1 223 741	1 174 572	1 119 890	964 917
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	13,70	13,70	1,90	7,80
Предельная рентабельность (90% от средней), %	12,33	12,33	1,71	7,02
Рентабельность активов, %	12,97	8,58	14,17	0,54

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами"

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж 6,91%.

Значительно ниже средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой

Если рентабельность $\geq 10,5\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Если $9,45\% \leq$ рентабельность $< 10,5\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность $< 9,45\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2022	2021	2020	2019
Прибыль от продаж	314 152	174 952	280 497	78 314
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	4 546 360	4 514 960	3 431 968	3 293 319
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	10,50	10,50	5,40	8,30
Предельная рентабельность (90% от средней), %	9,45	9,45	4,86	7,47
Рентабельность продаж, %	6,91	3,87	8,17	2,38

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами"

Оценки

Оценка риска банкротства

Индекс Альтмана $Z = 6,32$.

Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроемких видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если $Z \leq 1.1$, есть существенная вероятность банкротства.
 Если $1.1 < Z < 2.6$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.
 Если $Z \geq 2.6$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2022	2021	2020	2019
T1 (оборотный капитал / активы)	0,484	0,365	0,298	0,191
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,443	0,327	0,253	0,129
T3 (ЕБИТ / активы)	0,129	0,086	0,154	0,001
T4 (собственный капитал / заемный)	0,794	0,485	0,339	0,148
Индекс Альтмана Z	6,320	4,548	4,170	1,836

Кредитоспособность

Оценка кредитоспособности $S = 1,45$.

Кредитование требует взвешенного подхода.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей. Показатель кредитоспособности S рассчитывается по формуле:

$S =$ сумма значений категорий по всем показателям, умноженных на веса. При этом рентабельность продукции

первоклассного заемщика должна соответствовать 1 категории, второго класса — 2 категории.

Если $S \leq 1.25$, кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений.

Если $1.25 < S \leq 2.35$, кредитование заемщика требует взвешенного подхода.

Если $S > 2.35$, кредитование связано с повышенным риском.

Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности, а также о выдаче кредита принимается банком.

	2022		2021		2020		2019		Вес
	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,018	3	0,001	3	0,001	3	0	3	0,05
Коэффициент быстрой ликвидности	0,730	2	0,687	2	0,552	2	0,499	3	0,10
Коэффициент текущей ликвидности	1,967	1	1,588	1	1,432	2	1,240	2	0,40
Коэффициент наличия собственных средств	0,446	1	0,329	1	0,254	1	0,131	3	0,20
Рентабельность продукции	0,065	2	0,037	2	0,076	2	0,023	2	0,15
Рентабельность компании	0,033	2	0,021	2	0,043	2	0,002	2	0,10
Показатель кредитоспособности S		1,45		1,45		1,85		2,35	

В целом, финансовое состояние АО «НХК «Арикон» за 2022 год – устойчивое.

Генеральный директор

АО «НХК «Арикон»

27.03.2023г.



Чикунев И.Ю.

10. Раскрытие информации

о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами

в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год.

N п/п	Тип организации	Количество, ед.	Характер отношения	Виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде	Условия сделок со связанными сторонами		Объем операций со связанными сторонами, руб.			
					Условия сделок, форма расчетов, сроки завершения расчетов	Отличия от обычных условий совершения сделки	Общий объем операций за отчетный период	Объем незавершенных расчетов на конец отчетного периода	Резерв по сомнительной задолженности на конец отчетного периода	Списанная дебиторская задолженность за отчетный период
1	ООО «НХК «Арикон» коммерческая	1	Дочерняя организация	Реализация товаров	Отсрочка платежа, безналичная форма расчетов	Нет	128832598	3 267 238	0	0
2	Чикунев И.Ю.	1	Генеральный директор	Заработная плата	Перечисление дохода на карту		1134908			
3	БЕСТОН ИМПЕКС ЛТД.	1	Бенефициар	Обыкновенные акции	100000 руб.					



Генеральный директор

АО «НХК «Арикон»

Чикунев И.Ю.