

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В  
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 Г. (ТЫС.РУБ.)  
АО «Камтэкс-Химпром»**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	2
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА .....	2
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	2
3.1 Основа составления отчетности.....	2
3.2 Активы, обязательства и операции в иностранной валюте .....	3
3.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	3
3.4 Основные средства.....	3
3.5 Незавершенные капитальные вложения.....	4
3.6 Аренда .....	4
3.7 Запасы.....	4
3.8 Дебиторская и кредиторская задолженность .....	5
3.9 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	5
3.10 Кредиты и займы полученные.....	6
3.11 Оценочные обязательства.....	6
3.12 Налог на прибыль .....	6
3.13 Выручка от продажи.....	7
3.14 Расходы по обычной деятельности .....	7
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ .....	7
5. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА .....	7
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	8
7. ЗАПАСЫ .....	8
8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	9
10. КАПИТАЛ.....	9
11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	10
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	10
14. ВЫРУЧКА .....	11
15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	11
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	12
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	12
18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА .....	12
19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	13

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом деятельности АО «Камтэкс-Химпром» (далее – Общество) является выпуск и реализация химической продукции производственного назначения (ОКВЭД2 – 20.14). Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 614047, г. Пермь, ул. Соликамская, д.293. 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 г. 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.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия в составе трех человек: Механошина И.А., Швецова И.А., Архангельская А.А.

Численность работников Общества составила 660, 648, 637 человек на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. соответственно.

## 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА

Начиная с 2014 г., США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 г. было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении РФ. Это привело к ограничению доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям.

В 2023 г. продукция Общества (ангидрид фталевый) была запрещена к ввозу в Евросоюз. В результате санкционных ограничений Общество было вынуждено переориентировать свои экспортные потоки на другие рынки сбыта.

Руководство осуществляет надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности Общества в текущих экономических условиях. Однако по-прежнему сохраняется неопределенность в отношении этих событий, а также их возможного влияния на будущие результаты деятельности Общества.

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3.1 Основа составления отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: УПП». Поскольку раздел 3 «Нематериальные активы», раздел 5 «Финансовые вложения», раздел 9 «Обеспечения обязательств» и раздел 11 «Государственная помощь» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не актуальны для деятельности Общества, они не входят в состав бухгалтерской отчетности Общества. Используемое программное обеспечение «1С» не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению пустых строк в бухгалтерском балансе.

Основные положения учетной политики Общества, которые применялись при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

### 3.2 Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, за исключением полученных и выданных авансов, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату и составивших:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Руб.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883	
Евро	92,0938	106,1028	99,1919	

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при их пересчете на отчетную дату, отражены развернуто в составе прочих доходов и прочих расходов отчета о финансовых результатах. Руководство считает, что раздельное представление курсовых разниц способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

### 3.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

### 3.4 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, с первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

После признания основные средства оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения (переоценка не проводится). Стоимость основных средств включает все необходимые прямые затраты, связанные с доведением основных средств до состояния, обеспечивающего их предполагаемое использование.

Амортизация основных средств рассчитывается по линейному методу списания первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания и сооружения	10 - 50
Машины и оборудование	2 - 30
Транспортные средства	5 - 15
Прочие	2 - 10
Земельные участки	Не амортизируются

Сроки полезного использования проверяются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с остаточной стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о финансовых результатах свернуто как прочие доходы или прочие расходы.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

### 3.5 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты основных средств, находящиеся в процессе подготовки к эксплуатации, в том числе объекты незавершенного строительства и оборудование, требующее монтажа.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения в основные средства отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов незавершенных капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

### 3.6 Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Как арендатор Общество применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде для краткосрочной аренды, срок которой составляет 12 месяцев и менее, а также для аренды активов с низкой стоимостью (менее 300 тыс.руб.). Затраты по договорам аренды списываются на расходы по обычной деятельности по мере возникновения.

Как арендодатель Общество признает доходы по договорам аренды в составе выручки от продаж.

### 3.7 Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение (изготовление).

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Общество создает или корректирует резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

### **3.8 Дебиторская и кредиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса представляется информация о:

- задолженности покупателей (заказчиков) за проданные товары, работы, услуги;
- задолженности работников;
- задолженности прочих дебиторов;
- авансах, выданных поставщикам, за минусом принятого к вычету с их суммы НДС (счет 76.ВА);
- излишне уплаченных налогов и взносах, а также суммах НДС и акциза к возмещению из бюджета;
- расходах будущих периодов.

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса представляется информация о:

- задолженности перед поставщиками (подрядчиками) за полученные товары, работы, услуги;
- задолженности перед работниками;
- задолженности перед прочими кредиторами;
- обязательствах по налогам и страховым взносам;
- авансах, полученных от покупателей, за минусом исчисленного с их суммы НДС (счет 76.АВ);
- оценочных обязательствах.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с бухгалтерского баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

### **3.9 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Проценты по краткосрочным банковским депозитам отражаются в отчете о движении денежных средств в прочих поступлениях от текущей деятельности.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств суммы полученного и уплаченного НДС, денежные потоки от покупки/продажи валюты отражаются в свернутом виде как прочие поступления или прочие платежи по текущей деятельности в зависимости от результата.

### 3.10 Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Суммы полученных заемных средств и начисленных процентов к уплате отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от финансовых операций.

### 3.11 Оценочные обязательства

На дату окончания каждого отчетного года Общество оценивает затраты на предстоящую выплату отпускных работникам и создает или корректирует оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма оценочного обязательства определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы:

$$Отп = СрЗпл * Дн * (1 + СтВзн/100),$$

где

Отп – величина резерва по оплате отпусков на дату окончания отчетного года;

СрЗпл – средняя заработная плата по предприятию за отчетный год;

Дн – количество дней отпусков, неиспользованных работниками по состоянию на дату окончания отчетного года;

СтВзн – суммарная ставка страховых взносов (в %).

Оценочное обязательство по оплате отпусков отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

### 3.12 Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» или по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Сумма переплаты или задолженности по налогу на прибыль в бюджет отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1230 «Дебиторская задолженность» или по строке 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

### 3.13 Выручка от продажи

Доходы от реализации готовой продукции, покупных товаров, работ, услуг признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. При продаже иностранным покупателям с условием CFR выручка признается на дату погрузки товара на морское судно, указанную в коносаменте. До этого момента отгруженная готовая продукция учитывается обособленно по фактической себестоимости на счете 45 «Товары отгруженные».

Выручка от продаж отражается в бухгалтерской отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

### 3.14 Расходы по обычной деятельности

Расходы по обычным видам деятельности включают затраты, формирующие себестоимость, коммерческие и управленческие расходы. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю распределенных общепроизводственных накладных расходов. Базой для распределения общепроизводственных накладных расходов является заработная плата основных рабочих.

Коммерческие расходы формируют расходы на доставку готовой продукции покупателям и прочие расходы на продажу. Управленческие расходы включают расходы на содержание заводоуправления и прочие общехозяйственные расходы.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

## 4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 г. не вносились.

В бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», установленными для подготовки бухгалтерской отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г.

## 5. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Отдельные показатели раздела «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств за 2024 год сформированы с учетом корректировок в связи с переносом:

поступлений от продажи покупных товаров из строки 4119 «Прочие поступления» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»;

нетто-результата от продажи валюты из строки 4119 «Прочие поступления» в строку 4129 «Прочие платежи»;

суммы платежей НДФЛ, страховых взносов, профсоюзных взносов, материальной помощи из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда».

	Код	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>7 172 316</b>	<b>9 170</b>	<b>7 181 486</b>
в том числе				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 909 733	575 823	6 485 556
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 670	-	5 670
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-
прочие поступления	4119	1 256 913	(566 653)	690 260
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(7 023 627)</b>	<b>(9 170)</b>	<b>(7 032 797)</b>
в том числе				
поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	(6 128 409)	-	(6 128 409)
в связи с оплатой труда работников	4122	(470 163)	(237 837)	(708 000)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 943)	-	(1 943)
налога на прибыль организаций	4124	(141 348)	-	(141 348)
прочие платежи	4129	(281 764)	228 667	(53 097)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>148 689</b>	<b>0</b>	<b>148 689</b>

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрывается в таблицах 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения в использовании», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

При тестировании основных средств и незавершенных капитальных вложений на обесценение в 2025 году признаки обесценения не выявлены.

## 7. ЗАПАСЫ

Запасы отражены в строке 1210 бухгалтерского баланса по фактической стоимости (себестоимости). Информация о наличии и движении запасов по видам отражена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

При проверке запасов на обесценение в 2025 г. фактов снижения стоимости не выявлено.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В таблице 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» представлена информация о просроченной задолженности контрагента, находящегося в процессе банкротства.

В 2025 г., как и в 2024 г., резерв по сомнительным долгам равен нулю в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Деньги в кассе	8	42	78
Деньги на расчетных счетах	3 078	91 815	25 667
Деньги на валютных счетах	30 827	0	0
Банковские депозиты	144 200	27 000	6 800
Денежные переводы в пути	39	35	21
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>178 152</b>	<b>118 892</b>	<b>32 565</b>

Расшифровка сумм прочих поступлений и прочих платежей, указанных соответственно в строках 4119 и 4129 раздела по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
НДС (свернуто)	178 107	-
Возмещение акциза	476 423	496 914
Возврат излишне уплаченного ЕНП	75 000	-
Поступления % от размещения на депозит	30 761	23 571
Возврат излишне уплаченных таможенных пошлин	46 372	-
Возмещение из СФР	678	482
Прочие расчеты с контрагентами	135 677	169 293
<b>Прочие поступления, всего</b>	<b>943 018</b>	<b>690 260</b>

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
НДС (свернуто)		(34 622)
Прочие налоги	(12 571)	(8 827)
Плата за загрязнение окружающей среды	(387)	(257)
Результат от продажи валюты (свернуто)	(24 664)	(9 170)
Прочие расчеты с контрагентами	(1 451)	(221)
<b>Прочие платежи, всего</b>	<b>(39 073)</b>	<b>(53 097)</b>

## 10. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества состоит из 354 223 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2,5 рублей каждая. Уставный капитал полностью оплачен. Акционерами общества являются юридические лица - 74,4%, физические лица - 25,6%.

Акционеры - владельцы обыкновенных акций имеют право на участие в управлении Обществом, на долю в прибыли в виде дивидендов и на получение части имущества при ликвидации.

В течение 2024 - 2025 гг. количество размещенных обыкновенных акций и их номинальная стоимость не менялись.

Резервный капитал в сумме 133 тыс.руб. был сформирован в 2013 г. в соответствии с учредительными документами.

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

В 2025 г. годовое общее собрание акционеров решило не объявлять и не выплачивать дивиденды по итогам 2024 г.

**11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(461 517)	503 506
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	354 223	354 223
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.</b>	<b>(1 302,90)</b>	<b>1 421,44</b>

Общество не производило в 2025 г. дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

**12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Информация о сумме оценочных обязательств по отпускам работников раскрывается в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков сотрудников произведен в соответствии с методикой, утвержденной в положении по учетной политике.

**13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Ниже представлены изменения отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль в течение года:

	31 декабря 2025 г.	Изменение за период	31 декабря 2024 г.	Изменение за период	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Готовая продукция	10	0	10	(185)	195
Основные средства	19 989	(824)	20 813	14 206	6 607
Полуфабрикаты	1	(1)	2	(46)	48
Товары отгруженные	0	(12)	12	(89)	101
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>20 000</b>	<b>(837)</b>	<b>20 837</b>	<b>13 886</b>	<b>6 951</b>
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	138 954	138 954	0	0	0
Основные средства	21 117	(388)	21 505	13 946	7 559
Оценочные обязательства	10 809	1 965	8 844	3 286	5 558
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>170 880</b>	<b>140 531</b>	<b>30 349</b>	<b>17 232</b>	<b>13 117</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>150 880</b>	<b>141 368</b>	<b>9 512</b>	<b>3 346</b>	<b>6 166</b>

Различия, существующие между критериями признания активов и обязательств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения данных временных разниц отражен по соответствующей ставке налога на прибыль, установленной законодательством.

Отложенные налоговые активы, относящиеся к переносу налоговых убытков на будущие периоды, отражаются только в том случае, если существует высокая вероятность того, что в будущем образуется налогооблагаемая прибыль, которая может быть уменьшена на сумму этих отложенных

активов по налогу на прибыль. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, в период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2030 г. не более 50% налогооблагаемой прибыли может быть уменьшено за счет переноса налоговых убытков с предыдущих периодов. Налоговые убытки могут быть перенесены на будущие периоды до признания в полном объеме без ограничений по времени.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(602 884)</b>	<b>638 381</b>
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(150 722)	127 677
Постоянный налоговый расход (доход)	9 354	9 100
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(141 368)</b>	<b>136 777</b>
<b>Отложенный налог на прибыль, в том числе обусловленный</b>	<b>141 368</b>	<b>3 346</b>
возникновением (уменьшением) временных разниц в отчетном периоде	141 368	1 443
изменением применяемой налоговой ставки		1 902
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>0</b>	<b>138 220</b>

#### 14. Выручка

Выручка от продаж представлена в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Продажи готовой продукции	4 426 637	5 498 719
в том числе		
продажи в РФ	911 774	1 527 015
продажи на экспорт	3 514 863	3 971 704
Прочие продажи	438 442	585 422
в том числе		
работы и услуги	60 581	60 118
покупные товары	365 945	511 458
аренда	10 880	12 039
прочие	1 036	1 807
<b>Выручка от продаж</b>	<b>4 865 079</b>	<b>6 084 141</b>

В 2025 г. 83% готовой продукции на экспорт было реализовано покупателям из Турции (2024 г.: 94%).

Основной причиной снижения выручки от продаж в 2025 г. по сравнению с 2024 г. явилось отсутствие поставок сырья (ортоксилола) для производства готовой продукции в 4 квартале 2025 г.

#### 15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о сумме расходов по обычной деятельности в разрезе элементов затрат раскрывается в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	111 078	(194 437)	18 451	(29 903)
Возврат таможенных пошлин	45 659			
Акциз	376 196	(4 711)	502 703	
Субсидии	765		1 019	
Реализация прочего имущества	265		18 667	
Штрафные санкции	386	(1 673)	799	(1 334)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	2 772	(150)	67	(13)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли		(32 269)		(23 892)
Прочие	92	(10 473)	7 818	(5 195)
<b>Итого</b>	<b>537 214</b>	<b>(243 713)</b>	<b>549 524</b>	<b>(60 337)</b>

**17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Связанными сторонами общества являются:

ООО «Ремикон» - доля акций 34,72% - договорных отношений нет;

ООО «Ростпласт» - доля акций 20,378% - договорные отношения по аренде (100% в общих арендных платежах), по поставкам (6% в общих поставках);

члены совета директоров – договорных отношений нет;

генеральный директор – заключен контракт (выплачена зарплата);

бенефициар Шинкевич Татьяна Дмитриевна, ИНН 590201107611 (доля влияния 34,72% от голосующих акций) – договорных отношений нет;

бенефициар Иванов Игорь Андреевич, ИНН 590801179551 (доля влияния 25,69% от голосующих акций) – договорных отношений нет.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	394	308
Прочие доходы	105	286
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	82	182 709
Приобретение товаров, работ, услуг	(279 714)	(164 025)
Прочие расходы	(578)	0
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	3 163	1 929

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	84 503	282 466
Платежи - всего	(236 533)	(659 263)

**18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА**

Общество относит к управленческому персоналу генерального директора, главного инженера, коммерческого директора и директора по персоналу.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и прочие вознаграждения, в 2025 году составило 19 198 тыс.руб. (2024 г.: 17 535

тыс.руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Долгосрочные выплаты не производились.

## 19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 2 060 491 тыс.руб., на 31.12.2024 г. – 2 522 008 тыс.руб., на 31.12.2023 г. – 2 018 502 тыс.руб.

Организация признает наличие фактов, которые могут свидетельствовать о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества – получен убыток от продолжающейся деятельности за 2025 г. в размере 461 517 тыс.руб.

Убыток в 2025 г. получен в результате снижения мировых цен в течение всего отчетного года, наложившегося на укрепление национальной валюты и сокращение производства ортоксилота в России. Снижение производства сырья для производства фталевого ангидрида (ортоксилота) в 2025 г. связано с дефицитом нефтеперерабатывающих мощностей, что было следствием внеплановых остановок после падения на заводы обломков БПЛА.

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.

## 20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор АО «Камтэкс-Химпром»



/Бреднева О.О.

26 марта 2026 г.