

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу и ОФР за 2020 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 года 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.
9. В государственный реестр предприятий-монополистов России не включено.
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.
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия, состоящая из трех человек.

Производственные подразделения делятся на основные и вспомогательные.

Два основных производственных цеха:

- Цех № 1 – производство фталевого ангидрида и фумаровой кислоты;
- Цех № 2 – производство пластификаторов.

Вспомогательные цеха:

- Цех № 5 - парокотельный и водоснабжение;
- Цех № 6 – электроцех;
- Цех № 8 – железнодорожный;
- Цех № 9 – общехозяйственный;
- Цех № 10 – ремонтный;
- Цех № 13 – общественного питания;
- Цех № 15 – складское хозяйство.

Среднесписочная численность персонала предприятия за 2020 год составляет 745 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.

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Основные средства предприятия по остаточной стоимости и незавершенные капитальные вложения показаны в строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г., на 31.12.2018 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.

Переоценка основных средств не производилась.

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.

По строке 1220 баланса отражен налог на добавленную стоимость, который впоследствии принимается к вычету.

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 31.12.2020 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 5,8 млн. руб., проценты по депозитам отражены в составе прочих доходов по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

2.5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Заемные средства, до востребования, отражены в строке 1510 баланса с учетом начисленных процентов.

В составе кредиторской задолженности можно выделить:

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	408 528	308 409
Задолженность по налогам и взносам	22 495	39 608
Заемные обязательства	401 436	318 012
Прочая кредиторская задолженность	14 322	40 507
	<u>846 667</u>	<u>706 536</u>
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	277 082	151 346
	<u>1 123 863</u>	<u>857 882</u>

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

2.6. КАПИТАЛ.

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 886 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 г.г. соответственно и состоит из 354 223 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 2,5 руб. каждая.

Добавочный капитал был сформирован за счет переоценки земельных участков и в отчетном периоде не корректировался, так как рыночная стоимость земельных участков не изменилась.

Резервный капитал был сформирован в соответствии с учредительными документами.

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

2.7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.

Выручка от продаж в 2020 году уменьшилась по сравнению с 2019 годом, в ее составе:

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Выручка от производства без НДС	1 101 851	1 039 521
Выручка от реализации покупных товаров без НДС	<u>1 044 894</u>	<u>2 295 063</u>
	2 146 745	3 334 584

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

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в приложении № 2.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в балансе свернуто.

Информация о связанных сторонах, бенефициарах, состав членов исполнительных и контрольных органов организации, выплаченных вознаграждениях раскрыта АО «Камтэкс-Химпром», как эмитентом эмиссионных ценных бумаг, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ на сайте общества: www.kamtex-himprom.ru в разделе «Акционерам» в ежеквартальных отчетах общества за 2020 год.

Учетная политика общества раскрыта на сайте общества в годовой отчетности за 2019 год, изменения способов ведения бухгалтерского учета в 2020 году не было.

В апреле-мае 2020 г. органами государственной и региональной власти предпринимались меры по предотвращению и сдерживанию новой коронавирусной инфекции, которые оказали влияние на работу Общества, в частности нерабочие дни, перевод управленческого персонала на удаленную работу, отсутствие на работе лиц старше 65 лет.

Тем не менее, в указанный период работа на предприятии не останавливалась, т.к. предприятие является системообразующим, имеющим региональное значение.

По нашим оценкам, основанным на анализе финансово-хозяйственной деятельности, ограничения и последствия, связанные с COVID-19, не могут оказать существенного влияния на финансовое положение Общества и возможность продолжать деятельность в будущем.

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель финансового анализа – получение наибольшего числа информативных параметров, дающих объективную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов или пассивов, а также ожидаемые параметры финансового состояния.

Под финансовым состоянием предприятия обычно понимается соотношение его обязательств, подлежащих погашению в конкретные сроки, и активов, которые можно превратить в платежные средства для погашения этих обязательств.

Рассмотрим финансовое положение АО «Камтэк-Химпром» за отчетный период (2020 год) на основе документов бухгалтерской отчетности.

Изношенность основных фондов на 31.12.2020 г. составила 61 %. Для восстановления ресурса основных средств в 2020 году был проведен капитальный ремонт основных производственных фондов.

Свободные денежные средства образуются от превышения текущих (оборотных) активов предприятия над его текущими пассивами. Дефицит оборотного капитала снизился за год на 24,6 миллионов рублей, по состоянию на 31.12.2020 года он составляет 635,8 миллионов рублей за счет роста курсов валют. Увеличение оборотного капитала – одна из первоочередных финансовых задач.

Рассмотрим, какие изменения произошли в финансовом состоянии предприятия за указанный период.

Анализируя данные баланса и отчета о прибылях и убытках, можно сказать следующее:

- Выручка и себестоимость в 2020 году снизились по сравнению с 2019 годом за счет снижения стоимости покупных товаров.
- В отчетном периоде увеличились оборотные активы предприятия за счет увеличения дебиторской задолженности.
- Общая кредиторская задолженность за 2020 год по сравнению с 2019 годом увеличилась за счет роста курсов валют.
- Собственные средства акционеров (уставный капитал) в течение года не менялись и составляли 886 тыс. рублей.

Помимо анализа бухгалтерских документов, рассмотрим основные финансовые показатели деятельности (**приложение № 1**). Исходя из определения платежеспособности, основным понятием, характеризующим финансовое состояние предприятия, является оборотный капитал. Оборотный капитал – это средства предприятия, образующиеся из текущих активов за вычетом текущих обязательств. Изменения размера оборотного капитала были показаны выше.

Коэффициент покрытия показывает, во сколько раз оборотные активы покрывают текущие пассивы, и он всегда должен быть больше единицы, чтобы покрыть трудности, связанные с выплатой денежных средств. В нашем случае коэффициент покрытия близок к нулю (0,3), и по сравнению с 2019 годом изменился не значительно.

Обладание достаточным количеством наличных денежных средств для выплаты заработной платы, оплаты счетов и покупки ресурсов жизненно важно. Основную часть работы по управлению денежными средствами занимает контроль за сроками давности долгов, своевременной оплатой текущих платежей, получением отсрочек платежей и т.п.

В связи с этим существует также важное понятие ликвидности. Ликвидность отражает скорость, с которой предприятие может управлять потоком денежных средств при своевременной выплате долгов. Для расчета этого коэффициента из оборотных активов исключаются ТМЗ, поскольку на их реализацию по рыночной цене может потребоваться значительное время, и учитываются только наиболее ликвидные активы: денежные средства, ценные бумаги, предназначенные для продажи, и дебиторская задолженность. Этот коэффициент также меньше единицы (в среднем 0,26).

Основную долю ликвидных оборотных средств составляет дебиторская задолженность, исключив которую из расчета, мы получаем равный нулю коэффициент срочной ликвидности (в числителе только денежные средства).

По международным стандартам коэффициент покрытия колеблется в пределах 1,0-2,0, а показатель срочной ликвидности – в пределах 0,2 – 0,3.

Финансовая устойчивость характеризует способность предприятия расплатиться с долгосрочными долгами по мере наступления сроков их выплаты. Эта способность зависит от структуры капитала предприятия, то есть от источников финансирования. Излишняя доля заемных средств означает повышенный риск.

Коэффициенты финансовой устойчивости показывают некоторые соотношения, характеризующие долю задолженности в структуре капитала. Источником покрытия большей половины активов предприятия служат заемные средства. В силу этого коэффициент заемных средств 0,87.

Внеоборотные активы не полностью обеспечены собственным капиталом (коэффициент инвестирования). Доходность вложенного капитала на 31.12.2020 г. составляет 1,85 руб. на 1 рубль капитала (коэффициент доходности капитала – отношение всех доходов предприятия к активу баланса). Отдача производственного капитала (отношение выручки от реализации производственной продукции к внеоборотным активам) – 1,37 руб. на 1 рубль капитала.

На основании проведенного анализа общество уверено в своей способности непрерывно продолжать деятельность.

Руководство предприятия прилагает максимум усилий по поддержанию стабильности в работе.

События после отчетной даты отсутствуют

Генеральный директор
АО «Камтэкс-Химпром»



Иванов И.И.

Приложение № 1 к Пояснительной записке к годовому отчету за 2020 год.

Основные финансовые показатели АО "Камтэкс-Химпром"

Показатели	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Остаточная стоимость основных средств	797 307	897 221	805 007
Платежеспособность			
Оборотный капитал	-612 632	-611 190	-635 825
Коэффициент покрытия	0,15	0,18	0,30
Коэффициент ликвидности	0,16	0,19	0,26
Коэффициент срочной ликвидности	0,01	0,01	0,01
Финансовая устойчивость			
Коэффициент заемных средств	0,79	0,75	0,87
Отношение заемных средств к собственному капиталу	2,01	2,24	2,53
Доля собственного капитала в капитале предприятия	0,39	0,37	0,31
Чистые активы	217 431	281 688	162 299
Рентабельность			
Чистая прибыль	-57 450	64 257	-119 389
Отдача производственного капитала	1,378	1,159	1,369
Износ основного капитала	56%	56%	61%
Коэффициент доходности капитала	1,290	3,017	1,846
Коэффициент инвестирования	0,595	0,612	0,569
Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов	0,595	0,612	0,569

АО "Камтэкс-Химпром"

Приложение № 2 к пояснительной записке за 2020 год.

Расшифровка строк 2320, 2340 отчета о финансовых результатах за 2020 год

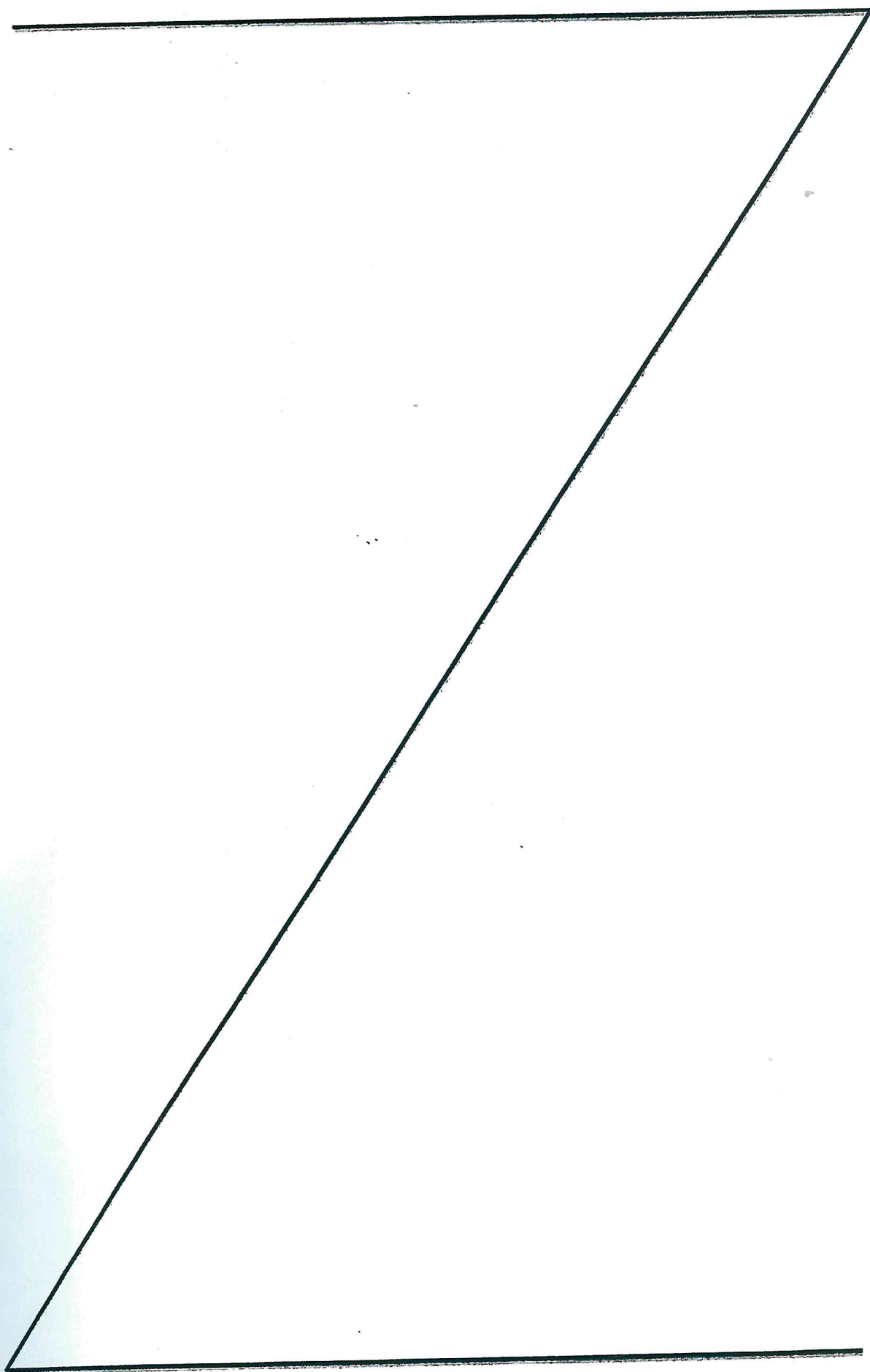
тыс. руб.

Наименование статей	Сумма
Прочие доходы, всего	241 037
в том числе	
курсовые разницы	93 224
реализация прочего имущества	10 498
штрафные санкции	126
акцизы	38 861
проценты по депозиту	1 378
субсидии	146
реализация основных средств	96 803
прочие доходы	1

Расшифровка строк 2330, 2350 отчета о финансовых результатах за 2019 год

тыс. руб.

Прочие расходы, всего	361 192
в том числе	
курсовые разницы	256 223
реализация прочего имущества	111
реализация основных средств	82 835
проценты к уплате	1 701
налоги	82
простой цеха № 2	15 311
услуги банков	2 093
прочие расходы	2 836



Проинуровано и пронумеровано

35 (тридцать
пять) листов

Т.И. Некрасова

Т.И. Некрасова/

«15 января» 2021 г.

