П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2021 год

по публичному акционерному обществу “Химико-металлургический завод”

г. Красноярск
2022 год.

Оглавление

1. Краткая характеристика и юридический статус Общества. ... 4
1.1. Сведения об акционерах (участниках) ПАО «ХМЗ» ... 5
1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы» ... 6
1.1.2. Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель). ... 6
1.2. Сведения о реестродержателе акций. ... 6
1.3. Сведения об аудиторе Общества. ... 6
1.4. Информация о членах Совета директоров Общества. ... 7
1.5. Сведения о единоличном исполнительном органе Общества. ... 7
1.6. Сведения о ревизионной комиссии Общества. ... 8
1.7. Информация о бенефициарных владельцах. ... 8
2. Основа представления информации в отчетности ... 9
2.1. Основные положения учетной политики ... 9
2.2.1 Нематериальные активы. ... 9
2.2.2 Основные средства. ... 10
2.3. Запасы. ... 10
2.4. Финансовые вложения. ... 11
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. ... 11
2.6. Порядок учета кредитов и займов. ... 12
2.7. Расходы будущих периодов. ... 12
2.8. Государственная помощь. ... 12
2.9. Порядок формирования доходов. ... 12
2.10. Порядок формирования расходов. ... 13
2.11. Инвентаризация имущества и обязательств. ... 13
2.12. Прибыль, приходящаяся на одну акцию. ... 13
2.13. Информация о связанных сторонах. ... 14
2.14. Информация по сегментам. ... 14
2.15. Изменения оценочных значений. ... 14
2.16. События после отчетной даты. ... 14
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. ... 15
2.18. Отчет о движении денежных средств и денежных эквивалентов. ... 16
2.19. Отложенные налоги. ... 16
2.20.Основные изменения в учетной политике ... 16
2.20.1. Изменения на 2021 год по сравнению с 2020 годом. ... 16
2.20.2. Изменения на 2022 год по сравнению с 2021 годом. ... 16
Существенных изменений в учетную политику не вносилось. ... 16
2.21.Изменения вступительного баланса на 1 января 2021 года. ... 16
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса ... 17
3.1. Основные средства и нематериальные активы. ... 17
3.2. Незавершенное строительство и источники финансирования капитальных вложений. ... 21
3.3. Финансовые вложения. ... 22
3.3.1. Долгосрочные финансовые вложения. ... 23
3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения. ... 23
3.4. Запасы. ... 24

3.5. Дебиторская задолженность. 24
3.6. Денежные средства. 26
3.7. Капитал и резервы. 27
3.7.1. Уставный капитал 27
3.7.2. Добавочный капитал. 27
3.7.3. Дивиденды по акциям. 28
3.8. Кредиторская задолженность 29
3.8.1. Задолженность по налогам, платежам и взносам во внебюджетные фонды 30
3.9. Кредиты и займы. 31
3.9.1. Обеспечение обязательств 31
3.10. Оценочные обязательства 31
3.11. Доходы будущих периодов. 32
3.12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. 32
4. Пояснения к отчету о прибылях и убытках. 33
4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 33
4.1.1.2. Гидроокись лития 34
4.1.1.3. Известь 35
4.1.1.4. Известняк 35
4.1.1.5. Прочая продукция и услуги 36
4.2. Расходы по обычным видам деятельности 36
4.2.1. Использование энергетических ресурсов. 37
4.3. Прочие доходы и расходы. 38
5. Налог на прибыль. 39
5.1. Исчисление налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. 39
5.1.2. Постоянный налоговый доход 40
5.1.3. Постоянный налоговый расход 40
5.2.1. Отложенные налоговые активы и обязательства. 40
6. Прибыль, приходящаяся на одну акцию. 41
7. Сведения о связанных сторонах 42
7.1. Аффилированные лица ПАО «ХМЗ» и сделки между ними. 42
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сибирские минералы» 43
Общество с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы» 43
7.2. Сделки между аффилированными лицами. 44
7.3. Сведения об иных связанных сторонах 45
8. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества. 45
9. Изменения оценочных значений 48
10. События после отчетной даты. 48

1. Краткая характеристика и юридический статус Общества.

Полное фирменное наименование Общества:
публичное акционерное общество «Химико-металлургический завод».
Сокращенное фирменное наименование Общества: ПАО «ХМЗ».
Полное и сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:
Public joint-stock company «Chemical-metallurgical plant», PJSC «CMP».
Место нахождения Общества: Россия, г. Красноярск
Почтовый адрес Общества: 660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Александра Матросова, зд.30, стр.49.
Адрес электронной почты: cmp@khmz.ru
Адрес страницы в сети интернет: www.khmz.ru,

публичное акционерное общество «Химико-металлургический завод» создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» путем преобразования государственного предприятия «Химико-металлургический завод» в открытое акционерное общество «Химико-металлургический завод», которое было зарегистрировано Администрацией города Красноярска 29 сентября 1997 года, № 175. Решение об учреждении открытого акционерного общества «Химико-металлургический завод» принято Комитетом по управлению государственным имуществом. Общество является правопреемником государственного предприятия «Химико-металлургический завод».

Дата государственной регистрации эмитента: 29.09.1997 г.

Номер государственной регистрации: 175

Орган, осуществивший государственную регистрацию:

Администрация города Красноярска.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г.

Дата внесения записи: 17.07.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1022402293143.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Свердловскому району г. Красноярска Красноярского края.

Организационно-правовая форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 1 22 47 - публичное акционерное общество.

Код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16 Частная собственность.

Видами деятельности акционерного общества являются:

-производство прочих основных неорганических химических веществ;

-добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня;

-производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки;

-производство негашеной, гашеной и гидравлической извести;

-производство прочих цветных металлов;

-обработка металлических изделий механическая;

-передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;

- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

- сбор и обработка сточных вод;

- разработка строительных проектов;

- строительство местных линий электропередачи и связи;

- разборка и снос зданий;

- расчистка территории строительной площадки;

- производство земляных работ;

- производство электромонтажных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- торговля оптовая неспециализированная;
- деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- деятельность в области архитектуры;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами Российской Федерации. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами Российской Федерации, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии) или свидетельства саморегулируемой организации о допуске к определенному виду работ, либо при условии членства юридического лица в саморегулируемой организации.

Общество является членом следующих саморегулируемых организаций:

1.Ассоциация по защите прав и законных интересов лиц, осуществляющих подготовку проектной документации, саморегулируемая организация "ЦЕНТРРЕГИОНПРОЕКТ".

Вид деятельности: подготовка проектной документации.

2. Ассоциация Саморегулируемая организация "Енисейский альянс строителей"

Вид деятельности: строительство, реконструкция, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса.

У общества нет филиалов, представительств и иных подразделений.

Среднегодовая численность работающих в ПАО «ХМЗ» за отчетный период составила 226 человек.

1.1. Сведения об акционерах (участниках) ПАО «ХМЗ».

Уставный капитал Общества составляет 3 051 486 (три миллиона пятьдесят одна тысяча четыреста восемьдесят шесть) рублей.

09.03.2021г. Банком России зарегистрирован Документ, содержащий условия размещения ценных бумаг – Акции обыкновенные в количестве 2 000 000 шт. (дополнительная эмиссия).

Таблица № 1. Распределение акций ПАО «ХМЗ» по состоянию на 31.12.2021 г.

Участники (акционеры) ПАО "ХМЗ"	**Размер пакета акций, находящегося в собственности**	
	количество акций, шт.	**в % от уставного капитала**
1.Общество с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы» (ООО «КЛМ»)	2 919 802	95,68
2. Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель)	65 508	2,1513
3. Иные юридические и физические лица	66 176	2,1687
Итого:	**3 051 486**	**100.000**

Номинальная стоимость размещенных акций – 1 рубль за штуку.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы»

ОГРН: 1115476067497.
Дата внесения записи 06.06.2011г., г. Новосибирск.
Руководитель: Лодыгин Андрей Федорович.
Место нахождения: Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск
Почтовый адрес: 660079, Красноярский край, город Красноярск, ул. Александра Матросова, зд. 30, стр.11, помещ. 4, ком. 10
Доля в уставном капитале эмитента: ***95,68 %***

1.1.2. Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель).

ОГРН: 1027739132563. Дата внесения записи 30.08.2002г.
Телефон: (495) 2344827, факс: (495) 9560938.
Место нахождения: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
Почтовый адрес: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
Руководитель: временно исполняющий обязанности председателя правления Краснова Мария Олеговна.
Доля в уставном капитале эмитента: ***2,1513%***

1.2. Сведения о реестродержателе акций.

Ранее услуги по ведению реестра акционеров ПАО «ХМЗ» на основании договора осуществляло ***Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»***
Место нахождения: ***107996, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.5Б***
Почтовый адрес: ***107996, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.5Б***
Тел: (495) 771-73-35,
Факс: (495)771-73-34,
Руководитель: генеральный директор Жизненко О.М.
Дата прекращения договора 24.08.2021г.

С 25.08.2021г. услуги по ведению реестра акционеров ПАО «ХМЗ» на основании договора осуществляло ***Акционерное общество «РДЦ ПАРИТЕТ»***
Место нахождения: ***г. Москва***
Адрес: ***115114, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, пер. 2-й Кожевнический, д.12, стр.2, этаж 3, помещ. XVI, комната №4***
Тел: (495) 994-72-75, (495) 994-72-64,
Руководитель: генеральный директор Потапенко Н.М.

1.3. Сведения об аудиторе Общества.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-внедренческое предприятие «Сибаудит инициатива»
Сокращенное фирменное наименование: ООО "КВП «Сибаудит инициатива»
Место нахождения: 660075 г. Красноярск, ул. Железнодорожников,17.
Почтовый адрес: 660075 г. Красноярск, ул. Железнодорожников,17.
Телефон/факс: (391) 221-4551/221-2795
Член Саморегулируемой организации: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»***

1.4. Информация о членах Совета директоров Общества.

Состав совета директоров ПАО «ХМЗ», избранный годовым Общим собранием акционеров 10.09.2020 года:

- Аксенов Александр Владимирович
- Батрак Вадим Владимирович
- Степанчиков Артем Александрович
- Босова Элеонора Вячеславовна
- Ходос Светлана Владимировна
- Дорожкин Илья Владиславович
- Третьяков Лев Вячеславович

Состав совета директоров ПАО «ХМЗ», избранный годовым Общим собранием акционеров 30.06.2021года:

- Аксенов Александр Владимирович
- Батрак Вадим Владимирович
- Степанчиков Артем Александрович
- Малинина Анна Александровна
- Ходос Светлана Владимировна
- Дорожкин Илья Владиславович
- Третьяков Лев Вячеславович

В течение 2021 года сделки по приобретению акций ПАО «ХМЗ» членами Совета директоров Общества не совершались.

Вознаграждения членам Совета директоров ПАО «ХМЗ» в 2021 году:

Наименование показателя	2021
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0
Заработная плата	6 560 482,54
Премии	0
Комиссионные	0
Иные виды вознаграждений	0
ИТОГО	6 560 482,54

1.5. Сведения о единоличном исполнительном органе Общества.

Период с 28.04.2018 г.

27.04.2018 г. годовым Общим собранием акционеров ПАО «ХМЗ» принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации - Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сибирские минералы» с 28.04.2018г.

Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа публичного акционерного общества "Химико-металлургический завод" управляющей организации от 07.05.2018 г.

Место нахождения: 119415, г. Москва, Вернадского проспект, дом 37, корпус 1, этаж 1, пом. X, ком 2

ИНН 9729065228, ОГРН 1177746262693

Генеральный директор ООО «УК «Сибирские минералы» - Третьяков Лев Вячеславович.

Год рождения: 1981; образование: высшее.

Доля участия в уставном капитале ПАО «ХМЗ» – 0 %. Доля принадлежащих ему обыкновенных акций ПАО «ХМЗ» – 0.

В течение 2021 года сделок по приобретению акций ПАО «ХМЗ» ООО «УК «Сибирские минералы» не совершалось.

1.6. Сведения о ревизионной комиссии Общества.

Органом контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества является ревизионная комиссия. Количественный состав ревизионной комиссии Общества - не более 5 человек.

Состав ревизионной комиссии, избранный годовым Общим собранием акционеров ПАО «ХМЗ» 10 сентября 2020 года:
- Архипова Валерия Олеговна;
- Требина Елена Владимировна.

Состав ревизионной комиссии, избранный годовым Общим собранием акционеров ПАО «ХМЗ» 30 июня 2021 года:
- Архипова Валерия Олеговна;
- Требина Елена Владимировна.

По итогам проведенной в отчетном году проверки ревизионной комиссией фактов нарушения, действующего законодательства РФ, регламентирующего порядок ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также финансово-хозяйственной деятельности, не выявлено.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

1.7. Информация о бенефициарных владельцах.

№ п/п	Наименование (Ф.И.О.) бенефициарного владельца	Место нахождение/ место жительства ИНН, ОГРН	Доля участия в УК % ПАО «ХМЗ»	Информация о цепочке собственников бенефициарного владельца			
				Наименование (Ф.И.О.)	Место нахождения, (адрес места жительства) ИНН/ОГРН	Гражданство дата рождения, серия и номер паспорта	Доля участия в УК %
1.	ООО «КЛМ»	660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Александра Матросова, зд.30, стр. 11, помещ.4, ком.10 ИНН5410042010 ОГРН1115476067497	95,68	Общество с ограниченной ответственностью «Технологии безопасности»	119415, город Москва, проспект Вернадского, дом 37, корпус 1, Э 1, пом X, ком 13	-	99,99
2.	ООО «Технологии безопасности»	119415, город Москва, проспект Вернадского, дом 37, корпус 1, Э 1, пом X, ком 13	-	Иванова Ирина Васильевна	Сведения отсутствуют	РФ, 45 19 430088, 02.10.1974г.р.	43
				Батрак Вадим Владимирович	Сведения отсутствуют	РФ, 45 15 464204, 04.02.1971 г.р.	38
3.	Иванова Ирина Васильевна	Сведения отсутствуют	-	-	-	-	-
4.	Батрак Вадим Владимирович	Сведения отсутствуют	-	-	-	-	-

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 г., утвержденной приказом от 31.12.2020 г. № 267/О-П и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика ПАО «ХМЗ» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой Общества, которую возглавляет главный бухгалтер:

Беляева Елена Ивановна,

Год рождения: 1980.

Образование: Красноярский Торгово-Экономический институт, г. Красноярск.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: ERP Управление предприятием 2.

2.2.1 Нематериальные активы.

При отнесении объектов к нематериальным активам и ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов при одновременном выполнении следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, начисленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется на Предприятии при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет.

2.2.2 Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н с изменениями и дополнениями.

Активы принимаются к учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость более 40 000 руб.;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, начиная с 01.01.2002 г., срок полезного использования формируется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Для основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002 г., срок полезного использования формируется на основании норм амортизации, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР».

Для объектов основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

2.3. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство и при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются

количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Транспортно - заготовительные расходы, учтенные на сч. 10 «Материалы» субсчет ДР «Дополнительные расходы по материалам» подлежат ежемесячному списанию пропорционально сумме материалов, отпущенных в производство, на нужды управления и на увеличение стоимости проданных материалов.

Списание запасов, используемых в особом порядке, производится по плановой стоимости единицы.

Доходы и расходы от выбытия запасов, за исключением их выбытия при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

2.4. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу финансовых вложений и прочие существенные затраты на их приобретение.

Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5 % от суммы договора на приобретение финансового вложения.

Несущественные затраты признаются прочими расходами.

Выбытие финансовых вложений осуществляется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений в бухгалтерском учете.

Доходы (расходы) по финансовым вложениям учитываются в составе прочих доходов (расходов).

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 154н.

2.6. Порядок учета кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Предприятия по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную задолженность Предприятие производит в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые Предприятием в связи с получением кредитов и займов, включая расходы на оплату юридических услуг, проведение экспертиз, оплату иных аналогичных расходов, включаются в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором эти расходы произведены, без предварительного учета в составе дебиторской задолженности.

2.7. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода, а именно:

- расходы на приобретение программных продуктов, в случае, если договором с правообладателем установлен срок использования данного программного продукта;
- расходы на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности;
- иные расходы, не упомянутые выше.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

2.8. Государственная помощь.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о государственной помощи производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н в ред. от 18.09.2006 г.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. Признанные текущие расходы уменьшают финансовые результаты Предприятия. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов и увеличивает финансовые результаты Предприятия.

2.9. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договорам аренды;
- поступления, связанные с другими видами деятельности, от продажи товаров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) с длительным производственным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) в целом.

В случае если договорами на выполнение работ (оказание услуг) предусмотрено поэтапное принятие заказчиком выполненных работ (оказанных услуг), выручка признается в бухгалтерском учете по мере принятия этапов работ (услуг) заказчиком.

2.10. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

В качестве расходов от обычной деятельности признаются расходы связанные:

- с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия по договорам аренды.

Сумма общехозяйственных расходов в конце отчетного периода в полной сумме относится на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг). Системно калькулируется неполная (цеховая) фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования.

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) полностью в том отчетном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности, и относятся непосредственно в Д-т счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу, связанные с отгрузкой на экспорт отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств в следующие сроки:

- сырье, материалы, готовая продукция, незавершенное производство и прочие материальные ценности - по состоянию на 1 октября каждого отчетного года;
- нематериальные активы, капитальные вложения, капитальные ремонты, расходы будущих периодов, расчеты с дебиторами и кредиторами - по состоянию на 1 ноября каждого отчетного года;
- основные средства по состоянию на 1 ноября один раз в три года, начиная с 2017 года (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации);
- расчеты с банком, остатки денежных средств, ценные бумаги, расчеты по налоговым платежам в бюджет, взносам во внебюджетные фонды, задолженность по кредитам и займам, резервы предстоящих расходов, драгоценных металлов и драгоценных камней по состоянию на 01 января каждого отчетного года.

2.12. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н), прибыль, приходящаяся на одну акцию, рассчитывается, путем деления чистой прибыли или убытка за отчетный период (за минусом начисленных дивидендов по привилегированным акциям) на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

2.13. Информация о связанных сторонах.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. за № 48н.

Предприятие включает в пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию об аффилированных лицах и иных лицах, способных оказывать влияние на деятельность организации.

2.14. Информация по сегментам.

В соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11. 2010 г. № 143н Предприятие в пояснениях к бухгалтерской отчетности не раскрывает информацию по сегментам в связи с тем, что не является организацией - эмитентом, публично размещающей ценные бумаги.

2.15. Изменения оценочных значений.

Отражение в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. за № 106н.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы предприятия (перспективно).

В пояснительной записке раскрывается информация об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.16. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты – факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части.

При этом события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных и условных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается информация в случае существенности.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства является маловероятным, информация не раскрывается.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки обращения отчетного периода предприятие создает резервы:

на предстоящую оплату отпусков работникам предприятия,

резерв на выплату вознаграждений по результатам работы за год,

по сомнительным долгам по расчетам с дебиторами за продукцию, товары, работы и услуги. (Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.)

Процент отчислений в резервы, рассчитываемые от начисленного фонда оплаты труда устанавливается ежегодно на основании расчета, утвержденного руководителем.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально по итогам инвентаризации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства (просрочка более 26 месяцев);

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в данном пункте настоящей Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

2.18. Отчет о движении денежных средств и денежных эквивалентов.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах. Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности Предприятия и является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

При составлении Отчета о движении денежных средств Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

2.19. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по

бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.20.Основные изменения в учетной политике.

2.20.1. Изменения на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

Существенных изменений в учетную политику не вносилось.

2.20.2. Изменения на 2022 год по сравнению с 2021 годом.

Существенных изменений в учетную политику не вносилось.

2.21.Изменения вступительного баланса на 1 января 2021 года.

Вступительный баланс на 1 января 2021 не менялся.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства и нематериальные активы.

Таблица: **3.1.1 Наличие и движение основных средств и нематериальных активов за 2021 г.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	11101	**11 542**	**4 211**				**2 297**	**11 542**	**6 507**
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		125	24				13	125	37
Прочие нематериальные активы		11 417	4 186				2 283	11 417	6 470
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	**748 873**	**322 067**	**256 954**	**41 283**	**17 441**	**71 879**	**964 544**	**376 505**
в том числе: Здания		247 746	72 043	224 547			13 385	472 293	85 428
Сооружения и передаточные устройства		113 509	38 493	2 036	4 220	1 437	7 794	111 325	44 850
Машины и оборудование		364 063	196 290	27 866	36 564	15 626	47 461	355 365	228 125
Транспортные средства		6 194	3 663	1 405	475	354	691	7 124	4 000
Другие виды основных средств		15 522	11 578	333	24	24	2 548	15 831	14 102
Земельные участки		1 839	0	767				2 606	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Таблица: 3.1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов за 2021 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	11102	за 2021г.	18 682	6 785	-	-	25 467
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего		за 2021г.	18 682	6 785	-	-	25 467
в том числе:							
Лицензия на добычу "Шилка"		за 2021г.	18 682	5 743	-	-	24 425
Пульсационная колонна противоточного действия для отмывки гидроксида лития		за 2021г.	-	44	-	-	44
ИТ-разработка проекта "Интеллектуальная система контроля работы агрегата"		за 2021г.	-	998	-	-	998

По строке 11101 бухгалтерского баланса ПАО «ХМЗ» по состоянию на 31.12.2021 г. отражены нематериальные активы по остаточной стоимости в сумме 5 035 тыс. руб.

В течение отчетного периода поступления и списания нематериальных активов на ПАО «ХМЗ» не осуществлялось.

По строке 11102 бухгалтерского баланса ПАО «ХМЗ» по состоянию на 31.12.2021 г. отражены затраты по незаконченным исследованиям и разработкам в сумме 25 467 тыс. руб.

В составе строки 11501 бухгалтерского баланса ПАО «ХМЗ» по состоянию на 31.12.2021 г. числятся основные средства по остаточной стоимости 588 040 тыс. руб.

За истекший год основные средства предприятия обновились на сумму 256 954 тыс. руб., в том числе увеличение произошло за счет взноса в уставный капитал Общества здания на сумму 224 547 тыс. руб., обновления и приобретения сооружений на сумму 2 036 тыс. руб. и ввода в эксплуатацию нового оборудования на сумму 27 866 тыс. руб.

Выбыло в отчетном году основных средств на сумму 41 283 тыс. руб., в том числе ликвидировано в связи с моральным и физическим износом на сумму 40 515 тыс. руб., реализовано на сумму 768 тыс. руб.

За отчетный год сумма амортизации по основным средствам составила 71 879 тыс. руб.

В таблице 3.1.3 указаны объекты, находящиеся в составе основных средств, стоимость которых не погашается.

На начало 2021 года общая стоимость земельных участков составляла 1 839 тыс. руб. В течение отчетного года Обществом был приобретен земельный участок на 767 тыс.руб., в связи с чем на конец 2021 г. общая стоимость земельных участков составила 2 606 тыс. руб.

Стоимость земельных участков не погашается и не амортизируется.

В таблице 3.1.4 отражены показатели, характеризующие иное использование основных средств.

По состоянию на 31.12.2021 г. за балансом предприятия числятся:

- Часть земельного участка площадью 10 169,18 кв.м. с кадастровой стоимостью 5 948 тыс. руб., расположенная по адресу: Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Александра Матросова, 30 «Л», арендуемая Обществом в связи с расположением на данном участке объекта недвижимого имущества;
- Земельный участок площадью 165 331 кв.м. с кадастровой стоимостью 35 148 тыс. руб., расположенный по адресу: Россия, Красноярский край, г. Красноярск, южнее пос. Цементников в районе ТЭЦ-2 участок № 2, арендуемый Обществом для использования в целях эксплуатации нежилых зданий и отработки карьера флюсовых известняков..

Для обеспечения кредитных линий по договорам с АО «БКС Банк» ПАО «ХМЗ» в залог были переданы основные средства, а именно: недвижимое имущество, включая права аренды на земельные участки и оборудование.

Залоговая стоимость переданных объектов по договорам ипотеки и залога на 31.12.2021 г. составила 678 178 тыс. руб.

Балансовая стоимость заложенных объектов по состоянию на 31.12.2021 г. – 365 037 тыс. руб.

Переданное в залог имущество используется Обществом для ведения обычной деятельности без ограничений.

Для поддержания в надлежащем состоянии незадействованных для производственных нужд складских и производственных площадей, и для извлечения материальной выгоды объекты основных средств сдаются в аренду. По состоянию на 31.12.2021 года остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, составила 269 тыс. руб.

Таблица: 3.1.3 Основные средства, стоимость которых не погашается

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Земельные участки	Итого
Первоначальная (фактическая) стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-	1 839	1 839
Поступило ОС	-	-	-	-	-	0	0
Выбыло ОС	-	-	-	-	-	0	0
Первоначальная (фактическая) стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	1 839	1 839
Поступило ОС	-	-	-	-	-	767	767
Выбыло ОС	-	-	-	-	-	0	0
Первоначальная (фактическая) стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	2 606	2 606

Таблица: 3.1.4 Иное использование основных средств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		269	88	91
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		2 372	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		41 120	40 310	40 310
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации		0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию		0	0	830
Иное использование основных средств (залог и др.)		365 037	216 100	167 503
Иное использование прочих внеоборотных активов (залог и др.)		0	0	0

3.2. Незавершенное строительство и источники финансирования капитальных вложений.

Таблица: **3.2.1 Незавершенные капитальные вложения за 2021 г.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**11502 11503**	**189 626**	**262 763**	**30 492**	**256 954**	**164 943**
в том числе:						
Здания		31 499	232 720	30 176	224 547	9 496
Сооружения и передаточные устройства		7 510	17 280	0	2 036	22 754
Машины и оборудование		150 617	10 258	316	27 866	132 693
Транспортные средства		0	1 405	0	1 405	0
Другие виды основных средств		0	333	0	333	0
Земельные участки		0	767	0	767	0
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС		0	0	0	0	0
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду		0	0	0	0	0

Таблица: **3.2.2 Незавершенные капитальные вложения в арендованные ОС, числящиеся на балансе за 2021 г.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, приобретаемые в лизинг - всего	**11503**	**0**	**23 556**	**0**	**2 372**	**21 184**
в том числе:						

Здания		0	0	0	0	0
Сооружения и передаточные устройства		0	0	0	0	0
Машины и оборудование		0	21 184	0	0	21 184
Транспортные средства		0	2 372	0	2 372	0
Другие виды основных средств		0	0	0	0	0
Земельные участки		0	0	0	0	0
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС		0	0	0	0	0
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду						

В 2021 году Общество продолжает обновление основных производственных фондов и инвестирует средства на капитальные вложения в соответствии с планом расширения и реконструкции, как производственных мощностей по литиевой продукции и производству извести, так и по вспомогательным подразделениям.

Освоено в течение 2021 года капитальных вложений на общую сумму 262 763 тыс. руб. из которых:

- приобретено нового оборудования на сумму 10 258 тыс. руб.;
- произведены вложения в здания, сооружения 250 000 тыс. руб.;

Всего на конец 2021 года сумма незавершенных капитальных вложений составила 164 943 тыс. руб., которые планируется освоить и ввести в эксплуатацию в 2022-2023 году.

В 2021 году стоимость оборудования и транспортных средств, приобретенных в лизинг и числящихся на балансе Общества, составила 23 556 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения.

3.3. Наличие и движение финансовых вложений за 2021 г.

Таблица:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	**1170**	179	0	288 600	0	0	2 305	0	288 779	0
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		179	0	0	0	0	0	0	179	0
Займы		0	0	288 600	0	0	2 305	0	288 600	0
Краткосрочные - всего	**1240**	232 500	0	519 506	258 890	0	30 985	0	493 116	0

в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Займы		232 500	0	519 506	258890	0	30 985	0	493 116	0
Депозитные вклады		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Финансовых вложений - итого		232 679	0	808 106	258 890	0	33 290	0	781 895	0

3.3.1. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма долгосрочных финансовых вложений предприятия составила 288 779 тыс. руб. Сумма начисленных процентов по выданным долгосрочным займам за 2021 г. составила 2 305 тыс. руб.

Наименование	Сумма вклада, тыс. руб.
Акции различных предприятий	**179,3**
АКБ «Енисей»	179,3

По вложениям в АКБ «Енисей» в 2021 г. предприятие дивиденды не получало.

3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения.

На конец 2021 г. у ПАО «ХМЗ» имеются краткосрочные финансовые вложения в виде выданных займов на сумму 493 116 тыс. руб.

За отчетный период ПАО «ХМЗ» было выдано займов на общую сумму 519 506 тыс. руб., возвращено 258 890 тыс. руб. Сумма начисленных процентов по выданным краткосрочным займам за 2021 г. составила 30 985 тыс. руб.

Таблица: 3.3.2.1 Депозитные вклады за 2021 г.

(в тыс. руб.)

Кредитная организация	**Срок депозита**	**Ставка по депозиту**	**Сумма депозита**		
			на 31 декабря 2021 г.	**на 31 декабря 2020 г.**	**на 31 декабря 2019 г.**
Итого, в т.ч.:			**0**	**0**	**0**
ПАО "АК БАРС" Банк	с 12.07.2019 г. по 14.08.2020 г.	4,45%	0	0	2 500

По состоянию на 31.12.2021 г. ПАО «ХМЗ» не имеет краткосрочных финансовых вложений в виде депозитных вкладов.

3.4. Запасы.

Таблица: **3.4 Наличие и движение запасов за 2021 г.**

(в тыс. руб.)
(предшествующий год)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
Запасы - всего	1210	464 892	3 944 999	3 873 299	536 592
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	310 063	910 220	977 178	243 105
готовая продукция и товары для перепродажи	12102	133 250	1 269 627	1 151 587	251 290
затраты в незавершенном производстве	12104	21 316	1 765 152	1 744 271	42 197
расходы будущих периодов		263	0	263	0

(текущий год)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
Запасы - всего	1210	536 592	5 021 545	4 556 888	1 001 249
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	243 105	1 647 788	1 139 630	751 263
готовая продукция и товары для перепродажи	12102	251 290	1 407 841	1 455 820	203 311
затраты в незавершенном производстве	12104	42 197	1 965 719	1 961 354	46 562
расходы будущих периодов		0	197	84	113

Запасы на конец отчетного периода увеличились на 464 657 тыс. руб., в т. ч.:

- сырье и материалы на 508 158 тыс. руб., что связано с ростом остатков основного сырья для производства литиевой продукции на складе в связи с их закупкой в конце текущего года;
- затраты в незавершенном производстве возросли на 4 365 тыс. руб., в связи с остатками НЗП по извести, для производства гидроксида лития;
- готовая продукция снизилась на 47 979 тыс. руб., что связано с переработкой в конце 2021 года поступившего сырья и выпуском литиевой продукции в режиме переработки товаров на таможенной территории, т.к. в соответствии с данным режимом товары, поступающие на переработку, не являются собственностью ПАО «ХМЗ» и учитываются на забалансовых счетах.

Резерв под обесценение запасов за 2021 год не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения запасов по итогам годовой инвентаризации.

3.5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, рассматривается как краткосрочная.

Задолженность по сроку оплаты более 12 месяцев относится к долгосрочной. На конец 2021 года долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Таблица: **3.5 Наличие и движение дебиторской задолженности за 2021 г.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступление	выбыло		создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
		учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	погашение	списание на финансовый результат				учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: покупатели и заказчики	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
авансы выданные поставщикам ОС		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
прочие дебиторы	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	300 110	1 023	4 103 388	(3 043 677)	(24)	26 185	0	0	1 359 797	27 208
в том числе: покупатели и заказчики	12302	116 497	0	1 695 031	(1 400 664)	0	26 185	0	0	410 864	26 185
авансы выданные поставщикам ОС	11902	0	0			0	0	0	0	0	0
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	-	0	0			0	0	0	0	0	0
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	12301	25 687	919	1 366 383	(645 201)	(24)	0	0	0	746 845	919
прочие дебиторы	12303 12304 12305	157 926	104	1 041 974	(997 812)		0		0	202 088	104
Итого		300 110	1 023	4 103 388	(3 043 677)	(24)	26 185	0	0	1 359 797	27 208

На конец 2021 года дебиторская задолженность, по сравнению с началом года, увеличилась на 1 059 687 тыс. руб. и составила 1 359 797 тыс. руб. Из нее признано сомнительной 27 208 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 294 367 тыс. руб. Сумма авансов выданных поставщикам и подрядчикам увеличилась на 721 158 тыс. руб.

Данное увеличение обусловлено ростом цен на литиевую продукцию, а также в связи с закупкой сырья для литиевого производства в конце текущего года и перечислением авансовых платежей поставщикам.

По строке «Прочие дебиторы» числится:

- налог на добавленную стоимость в размере 123 785 тыс. руб., подлежащий возврату из бюджета в первом, втором кварталах 2022 года;
- остаток аванса в Таможенный орган 11 182 тыс. руб. (будет использован при поставке импортного сырья);
- задолженность по процентам по выданным займам составляет 29 255 тыс. руб., подлежит получению в 2022-2023 годах при возврате сумм займов.

Сумма просроченной дебиторской задолженности на конец 2021 г. составляет 27 208 тыс. руб. Под всю сумму просроченной задолженности ПАО «ХМЗ» создан резерв сомнительных долгов. Также, в течение 2021 г. Обществом была списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 24 тыс. руб. Данная задолженность была списана в связи с истечением сроков давности взыскания и ликвидации должников.

Расходы на страхование и размещение производственных отходов в бухгалтерском учете ПАО «ХМЗ» относятся на счет 97 ««Расходы будущих периодов». В бухгалтерском балансе данные расходы отражены в составе прочей дебиторской задолженности (стр.12303) в размере 1 833 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец 2021 года является текущей.

3.6. Денежные средства.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Таблица: ***3.6. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств за 2021 г.***

(в тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**129 129**	**44 058**
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**129 129**	**44 058**
в том числе:		
Денежные средства	**129 129**	**44 058**
Денежные документы	**0**	**0**
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	**0**	**0**

Остатки денежных средств предприятия на 31 декабря 2021 года составили:

- на рублевых счетах – 37 143 тыс. руб.;
- на валютных счетах – 91 799 тыс. руб. (1 235,6 тыс. долларов США);
- в кассе – 187 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

3.7. Капитал и резервы.

Таблица: *3.7. Анализ собственного капитала.*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2021 г.	На 31.12.2021 г.
Уставный капитал	1 051	3 051
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0
Переоценка внеоборотных активов	29 200	29 113
Добавочный капитал без переоценки	0	406 000
Резервный капитал	158	158
Нераспределенная прибыль прошлых лет, в т.ч.	1 036 579	2 208 247
- нераспределенная прибыль отчетного года	176 913	1 171 581
Итого по разделу	**1 066 988**	**2 646 569**

3.7.1. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества составляет 3 051 486 (три миллиона пятьдесят одна тысяча четыреста восемьдесят шесть) рублей.

До 2021 г. уставный капитал Общества был разделен на 788 614 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая и 262 872 штуки привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

В соответствии с решением Банка России от 09.03.2021 г. возобновлена эмиссия и осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций ПАО «ХМЗ», размещаемых путем закрытой подписки.

Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 2 000 000 (Два миллиона) штук.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 1 (Один) рубль.

Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 2 000 000 (Два миллиона) рублей.

Решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций принято Общим собранием акционеров Общества 12 января 2021 г.

Протокол от 14 января 2021 г. № 30.

По результатам дополнительной эмиссии уставный капитал Общества на конец 2021 г. разделен на 2 788 614 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая и 262 872 штуки привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Все акции Общества являются именными, выпущены в бездокументарной форме и полностью оплачены.

Информация о составе акционеров отражена в разделе 1.1 «Сведения об общем количестве акционеров (участников) ПАО «ХМЗ».

3.7.2. Добавочный капитал.

Добавочный капитал (сч. 83) Общества образован:

- суммой переоценки основных средств в период до 1995 года, в соответствии с Законодательством РФ.
- эмиссионным доходом, за счет дополнительного выпуска ценных бумаг (2 000 000 штук обыкновенных акций)

По строке «Переоценка внеоборотных активов» отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки, отраженная обособленно на счете 83 «Добавочный капитал». В виду того, что Предприятие не проводит переоценку основных средств

(п. 3.2.3 Приложения № 1 к Учетной политике) в отчетном году переоценка не проводилась, добавочный капитал за счет переоценки не увеличивался.

Увеличение добавочного капитала в 2021 г. на 406 000 тыс. руб. произошло за счет эмиссионного дохода, полученного в связи с дополнительной эмиссией обыкновенных акций Общества.

Уменьшение добавочного капитала произошло за счет списания сумм переоценок по выбывшим основным средствам в размере 87 тыс. руб.

3.7.3. Дивиденды по акциям.

Выплата дивидендов и начисление их в бухгалтерском учете производятся на основании решения годового общего собрания акционеров (участников).

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2021 году промежуточные дивиденды не начислялись.

3.8. Кредиторская задолженность

Таблица: 3.8 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: поставщики и подрядчики	-	0	0	0	0	0	0	0
авансы полученные	-	0	0	0	0	0	0	0
задолженность перед персоналом организации	-	0	0	0	0	0	0	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	0	0	0	0	0	0	0
прочие кредиторы	-	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	167 745	2 444 200	0	(2 136 389)	(111)	0	475 445
в том числе: поставщики и подрядчики	15201	117 226	1 130 350	0	(1 029 877)	(8)	0	217 691
авансы полученные	15202	30 330	359 764	0	(262 136)	(103)	0	127 855
задолженность перед персоналом организации	15205	7 331	190 990	0	(189 372)	0	0	8 949
расчеты по налогам и сборам	15203	4 332	677 235	0	(571 577)	0	0	109 990
Прочая	15204 15207	8 526	85 861	0	(83 427)	0	0	10 960
Итого	-	167 745	4 508 141	0	(4 200 330)	(111)	0	475 445

На конец 2021 года долгосрочные обязательства ПАО «ХМЗ» перед поставщиками и подрядчиками отсутствуют.

Сумма краткосрочных обязательств перед поставщиками и подрядчиками на конец отчетного периода составляет 217 691 тыс. руб., при этом увеличение суммы задолженности Общества в размере 100 465 тыс. руб., обусловлено увеличением задолженности за приобретаемое сырье (карбонат лития).

Задолженность по налогам и сборам на конец отчетного периода составляет 109 990 тыс. руб., является текущей со сроком погашения не позднее 1 квартала 2022 г.

Задолженность перед персоналом Общества в размере 8 949 тыс. руб. выплачена в соответствии со сроками выплаты заработной платы в январе 2022 года.

Авансы, в сумме 127 855 тыс. руб., получены в счет будущих поставок готовой продукции.

По всем статьям кредиторской задолженности просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8.1. Задолженность по налогам, платежам и взносам во внебюджетные фонды

Таблица: 3.8.1 Налоги и сборы за 2021 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.		за 2020 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего	**483 785**	**396 402**	**433 622**	**568 650**
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	**-249 932**	**-232 346**	**-20 082**	**90 224**
НДС	-297 131	-262 924	-25 008	83 229
Налог на прибыль	45 550	28 941	3 659	5 585
НДФЛ	0	0	0	0
прочие	1 649	1 637	1 267	1 410
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	**278 154**	**181 970**	**36 923**	**48 500**
Налог на прибыль	258 114	163 998	20 732	31 650
Налог на имущество	8 548	6 568	5 684	6 045
НДФЛ	8 302	8 195	7 989	8 000
Транспортный налог	540	546	575	581
прочие	2 649	2 663	1 943	2 224
Местные бюджеты - всего	**22 538**	**21 982**	**19 717**	**20 064**
Земельный налог	2 418	1 983	842	883
НДФЛ	19 372	19 121	18 641	18 666
прочие	748	878	234	516
Страховые взносы во внебюджетные фонды	**61 972**	**59 655**	**59 880**	**57 365**
Таможенные платежи	**371 053**	**365 141**	**337 184**	**352 497**

Общая сумма начисленных налоговых платежей и сборов в бюджет, а также взносов во внебюджетные фонды составила в 2021 году – 483 785 тыс. руб., что на 50 163 тыс. руб. больше, чем за аналогичный отчетный период прошлого года, в том числе:

- в федеральный бюджет – (249 932) тыс. руб. (за счет возмещения по НДС);
- в краевой бюджет – 278 154 тыс. руб.
- в местный бюджет – 22 538 тыс. руб.
- во внебюджетные фонды – 61 972 тыс. руб.
- таможенные платежи – 371 053 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы.

3.9. Кредиты и займы.

Таблица: 3.9 Кредиты за 2021 г.

(в тыс. руб.)

Кредиторы	Валюта кредита	Срок погашения	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2021 г.	Получено кредитов	Возвращено кредитов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2020 г.	Получено кредитов	Возвращено кредитов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2019 г.
ПАО "АК БАРС" Банк	доллары США	15.09.2019	3,9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
АО "ЮниКредит Банк"	доллары США	10.04.2019	3,7	0	0	0	0	0	0	0	0	0
АО "БКС Банк"	рубли РФ	28.07.2021	7,5	0	260 232	355 120	0	94 888	497 897	511 336	0	108 327
АО "БКС Банк"	рубли РФ	27.08.2021	9	2 837	90 787	87 950	0	0	0	0	0	0
АО "БКС Банк"	доллары США	28.07.2021	2,95	0	292 637	371 783	99	79 047	446 779	472 779	18 379	86 668
АО "БКС Банк"	доллары США	19.09.2021	2,95	0	663 760	961 568	-838	298 646	927 854	956 758	48 975	278 575
АО "БКС Банк"	доллары США	17.02.2021	2,95	201 065	468 458	263 228	-4 165	0	0	0	0	0
АО "БКС Банк"	доллары США	27.08.2021	2,95	636 539	1 707 792	1 079 846	8 593	0	0	0	0	0
Итого				840 441	3 483 666	3 119 495	3 689	472 581	1 872 530	1 940 873	67 354	473 570
в том числе со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов				840 441	3 483 666	3 119 495	3 689	472 581	1 872 530	1 940 873	67 354	473 570

В течение 2021 года было получено кредитов и займов в размере 3 483 666 тыс. руб., возвращено в течение года 3 119 495 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность по предоставленным кредитным и заемным средствам составила 840 441 тыс. руб.

Вся задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2021 г. является текущей, просроченных платежей по кредитным договорам нет.

3.9.1. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: Банковская гарантия по возмещению НДС за 3-ий квартал 2021 г. (АО "ЮниКредитБанк" № 00170-02-0293927 от 28.10.2021 г.)	88 739	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: Поручительство по обязательствам АО "Первое долговое агентство" перед АО "БКС банк" по выдаче банковских гарантий со ставкой 2,5 % на срок с 25.10.2021 г. по 24.04.2023 г.	277 429	-	-
Залог объектов недвижимости, земельных участков, прав аренды на земельные участки, оборудования в обеспечение исполнения обязательств ПАО "ХМЗ" перед АО "БКС Банк" на основании Соглашений о кредитовании с общим лимитом задолженности 1 млрд. руб.	678 178	302 121	302 121

3.10. Оценочные обязательства.

В соответствии с Учетной политикой предприятия в 2021 году были начислены и израсходованы краткосрочные оценочные обязательства.

ДЛЯ ЗАКЛЮЧЕНИЙ

Таблица: *3.10 Краткосрочные оценочные обязательства за 2021 г.*

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде			
Всего	27 668	71 729	43 639	0	55 758
в том числе: Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	11 138	51 505	24 324		38 319
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	12 794	15 600	15 000	0	13 394
Оценочные обязательства по сомнительным долгам	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников (страховые взносы)	3 736	4 624	4 315	0	4 045

- процент отчислений по оценочным обязательствам по оплате отпусков работников на 2021 г. утвержден в размере 10,2 % в месяц от начисленного фонда оплаты труда.
- процент отчислений по оценочным обязательствам по выплате вознаграждений по итогам работы за год на 2021 г. утвержден в размере 8,1 % в месяц от начисленного фонда оплаты труда.
- резерв по сомнительным долгам по итогам инвентаризации за 2021 год был доначислен в размере 26 185 тыс. руб. и составил на конец года 27 208 тыс. руб.

На конец отчетного периода остатки резервов подтверждены данными инвентаризации.

3.11. Доходы будущих периодов.

По статье «Доходы будущих периодов» отражаются средства, полученные предприятием и направленные на исполнение договоров по целевому финансированию в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н в ред. от 18.09.2006 г.

В течение отчетного года предприятие не получало средств из бюджетных фондов или внебюджетных источников и не производило расходов, покрытие которых предусматривалось бы целевыми источниками.

3.12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Таблица: **3.12. Курсы иностранных валют, (руб.)**

Валюта	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2021 г.
доллар США	73,8757	74,2926

За отчетный период величина курсовых разниц, образовавшаяся в результате пересчета денежных средств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте составила 1 131 тыс. руб.

В форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» данные о движении денежных средств в иностранной валюте представлены по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

4. Пояснения к отчету о прибылях и убытках.

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица: 4.1.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2021 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.		за 2020 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	3 573 287	2 072 455	1 968 590	1 637 927
в том числе: **Гидроокись лития (экспорт)** 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	2 616 549	1 499 643	1 059 651	1 088 465
Услуга по переработке товаров на таможенной территории (экспорт) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	545 362	334 267	634 640	321 779
Гидроокись лития (внутренний рынок) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	208 144	74 927	127 502	78 842
Металлический литий (экспорт) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	260	80	———	———
Металлический литий, хлорид лития (внутренний рынок) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	34 613	32 021	6 300	4 851
Известь 23.52.1 Производство негашеной, гашеной и гидравлической извести	9 697	17 304	20 756	34 296
Известняк 08.11.2 Добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня	77 319	37 842	55 458	30 744
Порошок минеральный 20.59.5 Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки	25 241	29 634	25 764	25 932
Источники щелочных металлов 24.45 Производство прочих цветных металлов	22 652	8 890	16 803	9 950

Прочие 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	33 450	37 847	21 716	43 068

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, составляет:

Таблица: **4.1.2 Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами за 2021 г.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Общая сумма выручки, предусматривающая исполнение обязательств неденежными средствами	1 950	5 384
в том числе выручка, полученная по указанным договорам со связанными организациями	1 950	3 510
Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры	8	10

4.1.1.2. Гидроокись лития

Производство гидроокиси лития является основным видом деятельности Общества. Данная продукция реализуется как на международном, так и на Российском рынках по прямым договорам между ПАО «ХМЗ» и потребителями.

ПАО «ХМЗ» является единственным в России производителем гидроокиси лития. Основными потребителями данной продукции являются нефтеперерабатывающие заводы и производители электролитов.

Реализация гидроокиси лития на внутреннем и внешнем рынках в 2021 году составила 3 462,2 тн., что в суммовом выражении составляет 2 824,7 тыс. руб. Выручка от реализации продукции данной номенклатуры выросла более чем в 2 раза в стоимостном выражении и на 35,7 % в количественном выражении по сравнению с 2020 годом. Увеличение объёмов реализации гидроокиси лития обусловлено значительным ростом спроса и цен на данный вид продукции на мировом рынке.

В связи с растущими потребностями рынка в данной продукции ПАО «ХМЗ» в 2020 году было восстановлено и запущено производство металлического лития. Выручка от реализации данного продукта за 2021 г. составила 34,9 млн. руб., что является не значительным объемом в общей выручке от реализации ПАО «ХМЗ», но в 2022-2023 г.г. предприятие планирует значительно увеличить объемы реализации данного продукта за счет продвижения его как на внутреннем, так и на мировом рынке.

Значительную долю выручки – 15,3 % от общего объема в стоимостном выражении приносит предприятию оказание услуги по переработке товаров на таможенной территории (экспорт).

Переработка давальческого сырья карбоната лития в гидроксид лития осуществляется ПАО «ХМЗ» с основным партнером SQM Europe NV на основании разрешения на переработку товаров на таможенной территории, выданного таможенным органом.

Риски, которые могут существенно повлиять на данную деятельность Общества, связаны, прежде всего, со снижением или полным отказом в поставках сырья (карбоната лития) иностранными партнерами.

4.1.1.3. Известь

Производство извести строительной является одним из основных видов деятельности предприятия. Продукция реализуется преимущественно на региональном рынке по прямым договорам между ПАО «ХМЗ» и потребителями.

Основными потребителями извести являются предприятия химической, строительной, золотодобывающей промышленности, горно-обогатительные комбинаты.

В 2021 году выручка от реализации извести составила 9 697 тыс. рублей, что на 11 059 тыс. руб. меньше чем в 2020 г.

В настоящее время значительный вклад в потребление извести вносят производители строительных материалов (силикатного кирпича и ячеистых бетонов), а также золотодобывающая отрасль использующие быстрогасящуюся известь, не содержащую шлаков угольной золы. Также, одним из перспективных направлений остается производство гидратной извести, для предприятий производящих сухие строительные смеси.

В 2022 году прогнозируется увеличить объемы производства и реализации товарной извести в различной номенклатуре выше уровня достигнутого в 2021 году. Для реализации извести в запланированных объемах, учитывая жесткую конкуренцию в данной отрасли, Общество стремится добиться высокого качества извести, необходимого для производства газобетонов, а так же индивидуально подходить к каждому клиенту.

Для реализации данных задач на ПАО «ХМЗ» разработаны технологические схемы по получению извести с различными физико-химическими характеристиками, а коммерческим отделом проводится постоянная работа по поиску новых и перспективных рынков сбыта продукции данной номенклатуры.

Также, планируется к реализации масштабный проект по переоборудованию технологической цепочки по выпуску извести по переходу работы оборудования цеха с мазутного топлива на пылеугольную смесь, что позволить снизить себестоимость данного вида продукции и позволить ПАО «ХМЗ» конкурировать на рынке сбыта.

Риски, которые могут повлиять на данную деятельность Общества, связаны прежде всего, с активным внедрением на рынок Сибири и Дальнего востока основных конкурентов с Урала и Западных регионов России.

4.1.1.4. Известняк

Производство известняка является одним из основных видов деятельности Общества. Данная продукция реализуется преимущественно на местном рынке по прямым договорам между ПАО «ХМЗ» и потребителями.

В 2021 году выручка от реализации известняка и вскрышных пород увеличилась на 39,4 % в сравнении с выручкой, полученной в 2020 г. и составила 77 319 тыс. руб. Увеличение объемов реализации обусловлено ростом спроса на данную продукцию со стороны организаций дорожно-строительной отрасли. Спрос на данный вид продукции можно охарактеризовать, как нестабильный и в целом по году неравномерный, по причине фактора сезонности.

Основным направлением применения известняка в виде щебня и бутового камня является использование его в дорожном строительстве, для подсыпки дорог и планировки строительных площадок под асфальтирование, а так же как флюс при плавке металлов и производстве извести.

Риски, которые могут повлиять на данную деятельность Общества, связаны со снижением спроса на данную продукцию со стороны дорожно-строительных организаций города и региона.

По объемам производства и реализации минерального порошка в 2021 г., сырьем для которого является известняк, наблюдается незначительное снижение на 2 %. Спад объемов реализации обусловлен пониженным спросом на данный продукт со стороны дорожно-строительных организаций города и региона. Активированный минеральный порошок применяется в виде добавки в асфальтобетонное покрытие автодорог для улучшения прочности, плотности и долговечности покрытия.

4.1.1.5. Прочая продукция и услуги

К прочим видам деятельности Общества относятся:

- услуги, оказываемые железнодорожным транспортом;
- аренда имущества;
- передача электроэнергии;
- прочие услуги.

Объем реализации прочих работ и услуг в 2021 году вырос на 54 % по сравнению с уровнем, достигнутом в 2020 г. и составил 33 450 тыс. руб. Это увеличение обусловлено стабилизацией ситуации на рынке данных услуг и, как следствие, ростом спроса со стороны потребителей.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица: 4.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2021 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	1 335 990	1 294 639
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы		149 261
Расходы на оплату труда	243 034	181 829
Отчисления на социальные нужды	62 255	63 332
Амортизация	74 561	70 065
Отраслевые резервы	0	0
Прочие затраты	313 003	166 983
Итого по элементам затрат	2 028 843	1 776 848
Приобретение товаров для перепродажи	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	43 612	-138 922
незавершенного производства	-4 365	-20 881
готовой продукции и товаров для перепродажи	47 977	-118 041
остатков товаров отгруженных	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 072 455	1 637 926

В 2021 г. наблюдается увеличение практически по всем видам расходов в общей сумме на 434 529 тыс. руб. Данный рост обусловлен увеличением выручки от реализации в 2021 г. на 81,5 % по сравнению с 2020 годом, и составляет 26,5 %, что значительно ниже темпов роста доходов от обычных видов деятельности.

4.2.1. Использование энергетических ресурсов.

Таблица: 4.2.1. Потребление энергетических и углеводородных ресурсов в 2020-2021 г.г.

Наименование энергоресурсов	2020 г.	2021 г.	Темп роста, %	Изменение цены, %
Теплоэнергия в паре:				
Количество, тыс. Гкал	77,665	78,875	101,56	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	89 032	95 055		105,1
Теплоэнергия в горячей воде:				
Количество, тыс. Гкал	9,629	10,007	103,9	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	13 843	15 225		105,8
Электроэнергия:				
Количество, тыс. кВт.ч	13 391	15 657	116,9	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	39 370	50 218		109,1
Бензин:				
Количество, л.	17 873	16 850	94,3	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	710	673		100,5
Мазут:				
Количество, тн.	1 985	333	16,8	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	21 038	3 814		108,0
Итого	**163 993**	**164 985**		

По итогам работы за 2021 год затраты на энергетические и углеводородные ресурсы в стоимостном выражении составили 164 985 тыс. руб., что на 992 тыс. руб. больше уровня 2020 года. Увеличение затрат, в большей степени, связано с ростом стоимости теплоэнергии (пара), используемого для производства гидроокиси лития на 5,1 %, стоимости электроэнергии на 9,1 % и потребления электроэнергии, на 16,9 % по сравнению с прошлым годом. Увеличение потребления электроэнергии вызвано наращиванием объемов выпуска готовой продукции энергоемкого производства по выпуску металлического лития.

В стоимостном выражении расходы на электроэнергию выросли на 10 848 тыс. руб., на теплоэнергию в паре на 6 023 тыс. руб.

По потреблению теплоэнергии в горячей воде (отоплению) за 2021 год произошло увеличение на 1 382 тыс. руб., а по потреблению мазута снижение на 17 224 тыс. руб. Снижение потребления мазута связано с приостановкой цеха по выпуску извести, в связи с переоборудованием производства для работы на более доступных (дешевых) источниках энергии (пылеугольное топливо).

Иные виды энергетических и углеводородных ресурсов, помимо указанных в таблице 4.2.1., в отчётном периоде не использовались.

4.3. Прочие доходы и расходы.

Таблица: 4.3. Прочие доходы и расходы за 2021 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	**17 944**	**14 151**	**19 112**	**14 325**
продажа основных средств	767	121	1 613	193
продажа сырья и материалов	17 177	14 030	17 499	14 132
продажа прочих активов	0	0	0	0
Прочая реализация	0	0	0	0
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	0	0	0	0
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	0	0	0	0
Реализация собственных акций	0	0	0	0
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 073	6 704	2 893	4 440
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	280 145	274 457	259 242	345 526
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	280 145	274 457	259 242	345 526
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	0	0	0	0
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	0	0	0	0
Безвозмездно полученное (переданное) имущество, услуги	0	0	0	0
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	0	24 114	0	2 918
Резерв по сомнительным долгам	0	26 185	0	0
Списание безнадежной задолженности	112	99	114	8 179
Расходы на НИОКР	0	0	0	0
Ликвидация объектов НЗС и товаров	0	0	0	0
Оприходование излишков/потери от недостач	15 209	1 618	0	0
Услуги кредитных организаций	0	3 663	0	974
Содержание объектов социальной сферы	0	129	0	192
Расходы социального характера	0	9 017	0	1 854
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	3 400	0	1 406
Штрафные санкции, претензии	0	137	2 459	243
Прочие доходы (расходы)	517	3 262	528	1 977
Итого	**316 000**	**366 936**	**284 348**	**382 034**

За отчетный период сальдо прочих доходов и расходов составило (-50 936) тыс. руб.

Положительные факторы в структуре прочих доходов и расходов:
- получение доходов от продажи основных средств и прочих ТМЦ в общей сумме 3 793 тыс. руб.;
- положительные курсовые разницы в сумме 5 688 тыс. руб.;
- доходы от оприходования излишков товарно-материальных ценностей в сумме 15 209 тыс. руб.

Отрицательные факторы в структуре прочих доходов и расходов:
- расходы по ликвидации морально устаревших и физически изношенных основных средств в сумме 24 114 тыс. руб.
- расходы по созданию резерва сомнительных долгов в сумме 26 185 тыс. руб.

Расходы социальной направленности, осуществляемые за счет использования прибыли предприятия в отчетном году составили 9 146 тыс. руб., в т.ч.:
- расходы на содержание объектов социальной сферы –129 тыс. руб.,
- расходы на предоставление работникам предприятия социальных льгот, выплату материальной помощи, проведение культурно-массовых мероприятий – 9 017 тыс. руб.

5. Налог на прибыль.

5.1. Исчисление налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина налога на прибыль определена, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114. Положение определяет взаимосвязь налога на прибыль, исчисленного по правилам бухгалтерского (условный расход по налогу на прибыль) и налогового учета (текущий налог на прибыль).

Исходя из величины условного расхода, скорректированного на сумму постоянных и временных налоговых разниц отчетного периода, налог на прибыль за 2021 г. начислен в размере 296 519 тыс. руб.

Таблица: 5.1. Перечень величин, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	1 468 215
2. Ставка налога на прибыль, %	20
3. Условный расход по налогу на прибыль (стр.1*стр.2 / 100)	(293 643)
4. Постоянный налоговый доход	0
5.Постоянный налоговый расход	(2 991)
6. Изменение отложенных налоговых активов	(45)
7. Изменение отложенных налоговых обязательств	160
8. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) (сумма строк 3-7)	296 519

При исчислении налога на прибыль организации, налогооблагаемая база корректируется на временные и постоянные разницы, возникающие на основании различий в бухгалтерском и налоговом учете признания расходов и доходов.

5.1.2. Постоянный налоговый доход.

Постоянным налоговым доходом является сумма налога, которая приводит к уменьшению платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Данная величина за 2021 год составила 0 тыс. руб.

5.1.3. Постоянный налоговый расход.

Постоянным налоговым расходом является сумма налога, которая приводит к увеличению платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

В 2021 году сумма постоянного налогового расхода составила 2 991 тыс. руб. - это 20 % от сумм, не принимаемых к налогообложению, а именно:

- амортизация основных средств в сумме 750 тыс. руб. Данная разница возникла в связи разными способами оценки амортизируемого имущества, внесенного в уставный капитал Общества, в бухгалтерском и налоговом учете;
- содержание объектов социальной сферы, социальные льготы и выплаты, проведение мероприятий и прочие необлагаемые расходы в размере 2 241 тыс. руб.;

Таблица: **5.2. Отложенные налоговые активы и обязательства**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(293 643)	(43 799)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(2 991)	4 769
Изменение отложенных налоговых активов	(45)	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	160	14 639
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(296 519)	(24 391)

5.2.1. Отложенные налоговые активы и обязательства.

В составе отложенных налоговых активов и обязательств учитываются временные разницы в признании расходов по прямым расходам, относящимся к остаткам в незавершенном производстве, в остатках готовой продукции на складах, амортизации основных средств, нематериальных активов, оценочных обязательств и резервов. По состоянию на 31.12.2021 года сумма отложенных налоговых активов составила 428 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств 36 029 тыс. руб. Изменение отложенных активов за 2021 г. составило 45 тыс. руб., обязательств 160 тыс. руб.

Таблица: **5.2.1. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода за 2021**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Постоянные разницы	2 991	(4 769)
Временные налогооблагаемые разницы	160	(18 073)
Временные вычитаемые разницы	(45)	383

Таблица: **5.2.2. Налоговое воздействие временных разниц в 2021 году**

(в тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе совокупного финансового результата	31.12.2021
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу					
	Внеоборотные активы	28	0	0	28
	Основные средства	355	0	45	400
	Готовая продукция	0	0	0	0
	Иное	0	0	0	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	383	0	45	428
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	383	0	45	428
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
	Внеоборотные активы	(269)	0	(42)	(311)
	Готовая продукция	(16 262)	0	352	(15 910)
	Косвенные производственные расходы	0	0	(5)	(5)
	Материалы	(25)	0	0	(25)
	Незавершенное производство	(2 749)	0	(276)	(3 025)
	Нематериальные активы	(20)	0	3	(17)
	Основные средства	(15 480)	0	561	(14 919)
	Оценочные обязательства и резервы	(160)	0	(470)	(630)
	Полуфабрикаты	(904)	0	(283)	(1 187)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(35 869)	0	(160)	(36 029)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(35 486)	0	(115)	(35 601)

6. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, производится в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли за год, оканчивающийся 31 декабря 2021 г., распределяемой держателям обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль за 2021 год определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

При исчислении базовой прибыли отчетного периода не учитываются дивиденды по привилегированным акциям, в том числе по кумулятивным, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода.

В период с 01.01.2021 г. по 13.05.2021 г. на лицевых счетах, согласно списка зарегистрированных лиц в реестре владельцев ценных бумаг ПАО «ХМЗ», числилось 788 614 штук обыкновенных акций, в период с 14.05.2021 г. по 31.12.2021 г. – 2 788 614 штук.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций за 2021 год составило 2 059 847 штук.

В результате полученной чистой прибыли от финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2021 год в размере 1 171 581 тыс. руб. базовая прибыль на акцию составляет 569 руб.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию представляет собой отношение базовой прибыли (убытка), скорректированного на величину ее возможного прироста, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированному на величину возможного прироста их количества в результате конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции.

В связи с тем, что в уставном капитале Общества отсутствуют ценные бумаги с разводняющим эффектом, разводненная прибыль на 1 акцию не рассчитывается.

Таблица: 6.1. Расчет базовой прибыли, приходящейся на одну акцию.

Наименование показателя	2021 год
1. Прибыль (убыток) за год, тыс. руб.	1 171 581
2. Дивиденды по привилегированным акциям, тыс.руб.	0
3. Базовая прибыль (убыток), подлежащая распределению акционерам, тыс. руб. (стр.1минус стр.2)	1 171 581
4. Количество обыкновенных акций, шт.	2 059 847
5. Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб. (стр. 1/ стр. 4)*1000	569

7. Сведения о связанных сторонах.

7.1. Аффилированные лица ПАО «ХМЗ» и сделки между ними.

В отчетном периоде предприятие проводило операции с аффилированными лицами при одобрении сделок Советом директоров Общества и получении согласия на совершение указанных сделок уполномоченного органа, в соответствии с действующим законодательством.

Таблица: 7.1. Список аффилированных лиц, с которыми совершались сделки с заинтересованностью в 2021году.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерчес-кой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилиро-ванным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилиров ан-ного лица в уставном капитале акционерно го общества, %	Доля принадлеж ащих аффилиро-ванному лицу обыкновен ных акций акционерно го общества, %
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сибирские минералы»	119415, г.Москва, Вернадского проспект, дом 37, корпус 1, этаж 1, пом X, ком 2	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	28.04.2018	0	0
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы»	660079, Красноярский край, город Красноярск, улица Александра Матросова, здание 30, строение 11	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	27.12.2012	56, 8504	68

7.2. Сделки между аффилированными лицами.

Таблица: 7.2. Перечень совершенных Обществом сделок, признаваемых сделками, в отношении которых имелась заинтересованность за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

	Стороны	Предмет договора	Сумма сделки руб.
1.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО «АЗПС»	Договор процентного денежного займа № 10/0073/21 от 24.03.2021г., предоставление займа.	796 356 руб. с учетом процентов
2.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО «АЗПС»	Договор процентного денежного займа № 10/0111/21 от 23.04.2021г., предоставление займа.	530 137 руб. с учетом процентов
3.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО «АЗПС»	Договор процентного денежного займа № 10/0134/21 от 14.05.2021г., предоставление займа. Дополнительное соглашение №1 от 31.05.2021г. к договору процентного денежного займа № 10/0134/21 от 14.05.2021г., изменение условий сделки. Дополнительное соглашение №2 от 29.06.2021г. к договору процентного денежного займа № 10/0134/21 от 14.05.2021г., изменение условий сделки. Дополнительное соглашение №3 от 27.12.2021г. к договору процентного денежного займа № 10/0134/21 от 14.05.2021г., изменение условий сделки.	4 937 737 руб. с учетом процентов
4.	Арендодатель: ПАО «ХМЗ» Арендатор: ООО «КЛМ»	Договор аренды №38/0178/21 от 25.05.2021г., предоставление во временное владение и пользование недвижимого имущества	33 000 руб. (11 мес.)
5.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО «КомпозитДевелопмент»	Дополнительное соглашение №1 от 29.06.2021г. к договору процентного денежного займа № 10/0277/19 от 12.11.2019г., изменение условий сделки.	136 426 301 руб. с учетом процентов
6.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО «АЗПС»	Договор процентного денежного займа № 10/0187/21 от 01.07.2021г., предоставление займа. Дополнительное соглашение №1 от 27.12.2021г. к Договору процентного денежного займа № 10/0187/21 от 01.07.2021г., изменение условий сделки.	836 098 руб. с учетом процентов
7.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО «АЗПС»	Дополнительное соглашение №1 от 21.10.2021г. к Договору процентного денежного займа № 10/0267/20 от 23.10.2020г., изменение условий сделки.	8 297 098 руб. с учетом процентов
8.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО Агентство «Интеграция»	Договор процентного денежного займа № 10/0306/21 от 10.11.2021г., предоставление займа.	5 061 644 руб. с учетом процентов
9.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО «АЗПС»	Договор процентного денежного займа № 10/0365/21 от 28.12.2021г., предоставление займа.	350 259 руб. с учетом процентов

10.	Управляющая организация: ООО «УК «Сибирские минералы» Общество: ПАО "ХМЗ"	Дополнительное соглашение № 6 от 30.12.2021г. к договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа публичного акционерного общества «Химико-металлургический завод» управляющей организации от 07.05.2018г., изменение условий сделки.	78 000 000 руб.
11.	Займодавец: ПАО «ХМЗ» Заемщик: ООО «АЗПС»	Договор процентного денежного займа № 10/0374/21 от 30.12.2021г., предоставление займа.	1 500 369 руб. с учетом процентов

7.3. Сведения об иных связанных сторонах.

В 2021 году у ПАО «ХМЗ» не было взаимоотношений с иными связанными сторонами (кроме аффилированных лиц), способных оказывать влияние на деятельность Общества.

Вознаграждения членам совета директоров ПАО «ХМЗ» (заработная плата) за отчетный год составило 6 560 482,54 руб.

8. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски.

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Основные риски связаны с удаленностью Общества от поставщиков сырья и потребителей продукции, в связи с местоположением внутри страны. Это обстоятельство обуславливает более высокий уровень затрат по транспортным расходам по сравнению с конкурентами, вероятность потерь в пути следования грузов, необходимость страхования грузов.

Рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, нет. Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы успешно преодолевать отрицательные изменения в экономической ситуации страны или региона регистрации Общества.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

Начиная с конца первого квартала 2020 года наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность цен на различные биржевые товары;
- существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Указанные выше изменения в экономической среде не оказали существенного влияния на деятельность Общества за отчетный год, однако, произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 сказалось отрицательно на мировой экономике в целом. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Фактические затраты ПАО «ХМЗ» за 2021 год по организации мероприятий, направленных на нераспространение коронавирусной инфекции (закупка средств защиты, оплата тестов и т.д.) составили 127 тыс. руб.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в смежных отраслях, а также существенная зависимость от поставляемого импортного сырья для производства основного вида продукции.

Рост цен на сырье, энергоресурсы, товарно-материальные ценности приводит к росту затрат на производство продукции, что неизбежно повлечет за собой изменение цены на выпускаемую продукцию в сторону роста. Повышение цены на продукцию может привести к снижению конкурентоспособности, как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Рисков нет.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя:

рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие рыночные риски:

- рост процентных ставок по кредитам;
- рост цен на сырье;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционные риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции может привести к её увеличению.

Валютные риски. Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, кредитными лимитами, взятыми в долларах США, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Риск ликвидности связан с возможностями предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам и займам.

Информация по кредиторской задолженности Общества в разрезе сроков ее погашения представлена в таблице 3.9 настоящих пояснений.

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- выход из строя оборудования;
- производственные простои, связанные с наступлением аварийных ситуаций;
- иные.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- изменения и специфические аспекты законодательства иностранных конрагентов-партнеров, с которым Общество осуществляет финансово-экономическую деятельность.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Управление рисками осуществляется Обществом на основе постоянного мониторинга и детального анализа текущей экономической ситуации в экономике РФ и отрасли, анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также факторов, оказывающих на них влияние, с целью выявления существующих и потенциальных рисков, их оценки, нейтрализации, а также осуществления мероприятий по профилактике возможных рисков. Основной задачей политики управления рисками является достижение баланса между выгодами от уменьшения риска и необходимыми для этого затратами.

В Обществе действует Положение об управлении рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите публичного акционерного общества "Химико-металлургический завод",

определяющее цели и задачи системы внутреннего контроля и управления рисками и системы внутреннего аудита, принципы их функционирования, утвержденное Советом директоров ПАО «ХМЗ» (Протокол СД №9 от 31.12.2020г.).

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

9. Изменения оценочных значений.

Оценочные значения, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2021 г. и за будущие отчетные периоды не менялись.

10. События после отчетной даты.

События, которые смогли бы оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия после 31 декабря 2021 г.

С 01.01.2022 Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Последствия изменения учетной политики будут отражены альтернативным способом, перспективно с единовременной корректировкой бухгалтерских данных на 31.12.2021 и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. На момент составления отчетности оценка влияния на отчетность еще производится.

Размер корректировки при переходе на ФСБУ оценивается на текущую дату как несущественный.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и активов российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на валютных и фондовых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

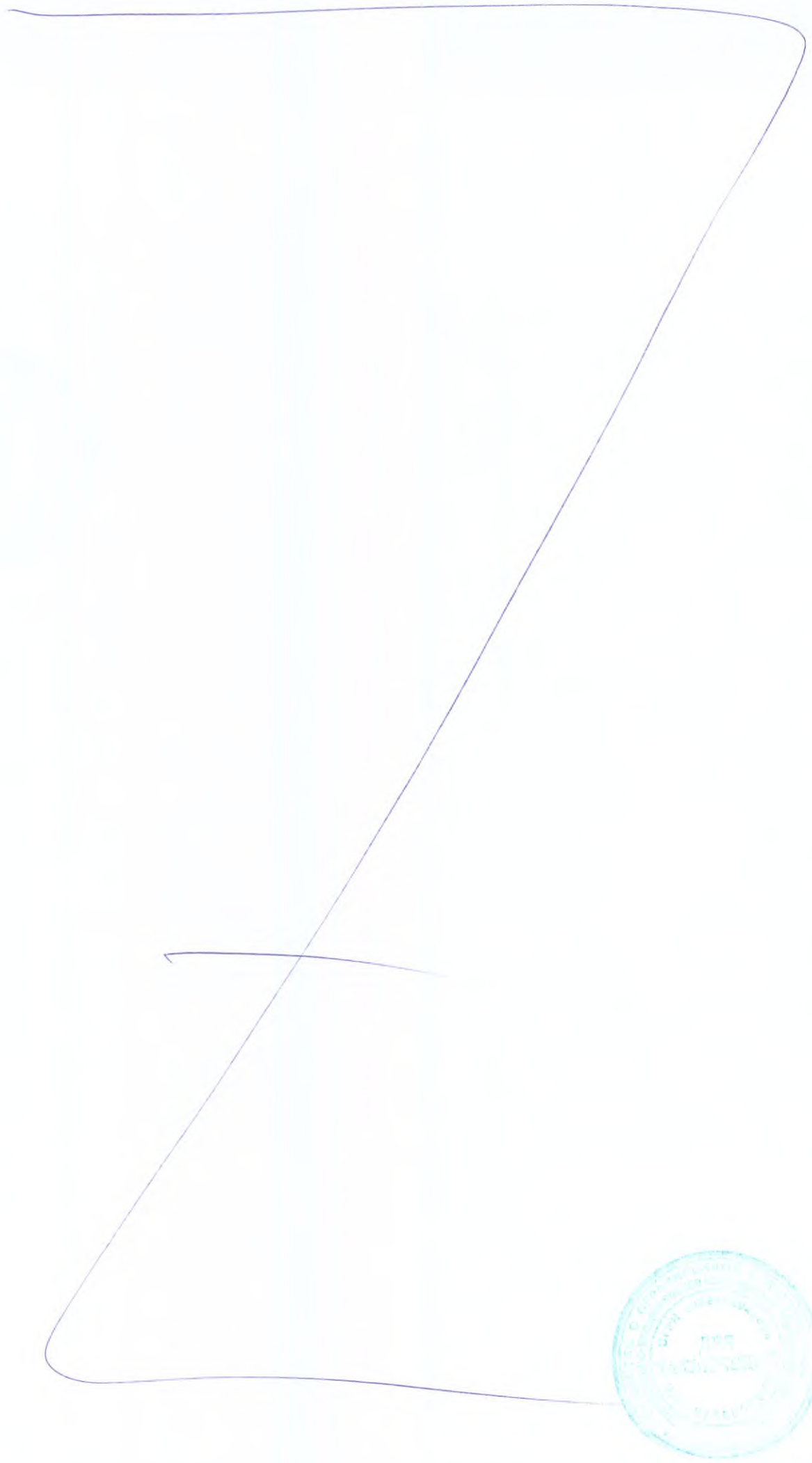
В целях адаптации возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество рассматривает данные события как некорректирующие события после отчетного периода. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Финансовый директор А.В. Аксенов

Составил:

Главный бухгалтер Е.И. Беляева
15.03.2022 г.



Прошнуровано
Пронумеровано
Скреплено печатью
листов 65 (шестьдесят пять)

Аземша Е.А.

