



АУДИТОРСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Сиббаудит инициатива

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Химико-металлургический завод»
за 2023 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
акционерного общества «Химико-металлургический завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Химико-металлургический завод» (ОГРН 1022402293143, строение 49, здание 30, улица Матросова, город Красноярск, Красноярский край, 660079), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023г., отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2023г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2023г. и отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Химико-металлургический завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию, представляемую и публикуемую по результатам деятельности акционерного общества «Химико-металлургический завод» по итогам отчетного 2023 года.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.



На момент выдачи аудиторского заключения мы не получили прочую информацию (информацию, отличную от годовой бухгалтерской отчетности) представляемую акционерам по итогам деятельности акционерного общества «Химико-металлургический завод» по итогам отчетного 2023 года. Если при ознакомлении с отчетом, мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров акционерного общества «Химико-металлургический завод» по итогам отчетного 2023 года.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров акционерного общества «Химико-металлургический завод» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но



не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Членами Совета директоров акционерного общества «Химико-металлургический завод», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Афанасьева Ольга Николаевна
исполнительный директор
(ОРНЗ 21606077586)

Лобеева Наталья Николаевна
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006014377)



27 марта 2024 года

Аудиторская организация:

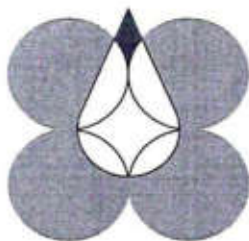
ООО «КВП «Смбаудит инициатива»

660075, г. Красноярск, ул. Железнодорожников, 17

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ 12006076364

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год
по акционерному обществу
“Химико-металлургический завод”



г. Красноярск
2024 год.



Оглавление

1. Краткая характеристика и юридический статус Общества.	4
1.1. Сведения об акционерах (участниках) АО «ХМЗ».....	5
1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы».....	6
1.2. Сведения о реестродержателе акций.....	6
1.3. Сведения об аудиторе Общества.....	6
1.4. Информация о членах Совета директоров Общества.....	6
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 и капитальные вложения.	10
2.3. Запасы.....	11
2.4. Финансовые вложения.	11
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	12
2.6. Порядок учета кредитов и займов.	12
2.7. Расходы будущих периодов.....	12
2.8. Государственная помощь.....	12
2.9. Порядок формирования доходов.....	13
2.10. Порядок формирования расходов.	13
2.11. Инвентаризация имущества и обязательств.	13
2.12. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.	14
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 2022 год по сравнению с 2021 годом.....	16
2.20.2. Изменения на 2023 год по сравнению с 2022 годом.....	17
2.21. Изменения вступительного баланса на 1 января 2023 года.....	17
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	18
3.1. Основные средства и нематериальные активы.	18
3.2. Незавершенное строительство и источники финансирования капитальных вложений.....	24
3.3. Финансовые вложения.	25



3.3.1. Долгосрочные финансовые вложения.....	26
3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения.....	26
3.4. Запасы.....	26
3.5. Дебиторская задолженность.....	27
3.6. Денежные средства.....	29
3.7. Капитал и резервы.....	30
3.7.1. Уставный капитал.....	30
3.7.2. Добавочный капитал.....	30
3.7.3. Дивиденды по акциям.....	30
3.8. Кредиторская задолженность.....	31
3.8.1. Задолженность по налогам, платежам и взносам во внебюджетные фонды.....	32
3.9. Кредиты и займы.....	32
3.9.1. Обеспечение обязательств.....	33
3.10. Оценочные обязательства.....	33
3.11. Доходы будущих периодов.....	34
3.12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	35
4. Пояснения к отчету о прибылях и убытках.....	35
4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	35
4.1.1.2. Гидроокись лития.....	37
4.1.1.3. Известь.....	37
4.1.1.4. Известняк.....	38
4.1.1.5. Прочая продукция и услуги.....	38
4.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	39
4.2.1. Использование энергетических ресурсов.....	40
4.3. Прочие доходы и расходы.....	41
5. Налог на прибыль.....	42
5.1. Исчисление налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.....	42
5.1.2. Постоянный налоговый доход.....	43
5.1.3. Постоянный налоговый расход.....	43
5.2.1. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	44
6. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.....	46
7. Сведения о связанных сторонах.....	47
7.1. Аффилированные лица АО «ХМЗ» и сделки между ними.....	47
7.2. Сделки между аффилированными лицами.....	48
7.3. Сведения об иных связанных сторонах.....	48
8. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.....	49
9. Изменения оценочных значений.....	53
10. События после отчетной даты.....	53



1. Краткая характеристика и юридический статус Общества.

Полное фирменное наименование Общества:

Акционерное общество «Химико-металлургический завод».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «ХМЗ».

Полное и сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:

Joint-stock company «Chemical-metallurgical plant», JSC «СМР».

Место нахождения Общества: РФ, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г Красноярск

Почтовый адрес Общества: 660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Александра Матросова, зд.30, стр.49.

Адрес электронной почты: cmr@khmz.ru

Адрес страницы в сети интернет: www.khmz.ru,

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) 12267 - 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" (СРО-П-025-15092009).

Вид деятельности:

- подготовка проектной документации в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии);
- в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии).

2. Ассоциация Саморегулируемая организация "Енисейский альянс строителей" (СРО-С-117-17122009).

Вид деятельности: строительство, реконструкция, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса: в отношении объектов капитального строительства (кроме опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии).

У общества нет филиалов, представительств и иных подразделений.

Среднегодовая численность работающих в АО «ХМЗ» за отчетный период составила 259 человек.

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

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

Таблица № 1. Распределение акций АО «ХМЗ» по состоянию на 31.12.2023 г.

Единственный акционер АО «ХМЗ»	Размер пакета акций, находящегося в собственности	
	количество акций, шт.	в % от уставного капитала
1. Общество с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы» (ООО «КЛМ»)	3 051 486	

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: Третьяков Лев Вячеславович.

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: 100 %

1.2. Сведения о реестродержателе акций.

До 23.08.2021г. услуги по ведению реестра акционеров АО «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.

С 23.08.2021г. услуги по ведению реестра акционеров ПАО «ХМЗ» (с 07.06.2022г. - АО «ХМЗ») на основании договора осуществляет *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 «Смбаудит инициатива»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "КВП «Смбаудит 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 АО «ХМЗ», избранный решением Единственного акционера 09.06.2022года:

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



Состав Совета директоров АО «ХМЗ», избранный решением Единственным акционером 15.06.2023года:

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

В течение 2023 года сделки по приобретению акций АО «ХМЗ» членами Совета директоров Общества не совершались.

Вознаграждения членам Совета директоров АО «ХМЗ» в 2023 году:

Наименование показателя	2023
Вознаграждение за участие в работе органа управления, руб.	0
Заработная плата, руб.	7 111 624,72
Премии, руб.	0
Комиссионные, руб.	0
Иные виды вознаграждений, руб.	0
ИТОГО	7 111 624,72

1.5. Сведения о единоличном исполнительном органе Общества.

Период с 28.04.2018 г. по 27.04.2023

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 АО «ХМЗ» – 0 %. Доля принадлежащих ему обыкновенных акций АО «ХМЗ» – 0.

Период с 28.04.2023г.

24.04.2023 г. Единственным акционером АО «ХМЗ» - ООО «КЛМ» принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации - Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сибирские минералы» с 28.04.2023г.

Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества "Химико-металлургический завод" управляющей организации от 25.04.2023 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 АО «ХМЗ» – 0 %. Доля принадлежащих ему обыкновенных акций АО «ХМЗ» – 0.

В течение 2023 года сделок по приобретению акций АО «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 решением Единственного акционера АО «ХМЗ» 09 июня 2022 года:

- Архипова Валерия Олеговна;
- Степанова Наталья Викторовна.

Состав ревизионной комиссии, избранный Единственным акционером АО «ХМЗ» 15 июня 2023 года:

- Архипова Валерия Олеговна;
- Степанова Наталья Викторовна.

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 нахождения/ место жительства ИНН, ОГРН	Доля участия в УК % АО «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 «КЛИМ»	660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Александра Матросова, зд.30, стр. 11, помещ.4, ком.10 ИНН5410042010 ОГРН1115476067497	100	Батрак Вадим Владимирович	Согласие на раскрытие не получено	РФ/сведения не предоставлены	38%
				Дорохина Наталья Владимировна	Согласие на раскрытие не получено	РФ/сведения не предоставлены	43%



2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 г., утвержденной приказом от 27.12.2022 г. № 199/О-П и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика АО «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 и капитальные вложения.

Учет основных средств и капитальных вложений на Предприятии с 01.01.2022 г. ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При ведении бухгалтерского учета расходов на приобретение и строительство объектов основных средств Предприятие руководствуется также «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным Письмом Минфина РФ № 160 от 30.12.1993;

Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; ГОСТ 18322-2016 Межгосударственный стандарт. Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения (введен в действие приказом Росстандарта 28.03.2017 г. № 186-ст).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 6/2020) и если его стоимость больше 100 000 руб.:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет и учитывается в порядке, установленном для запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объектов основных средств в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. Необходимые корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений.



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 обязательствах 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 2022 год по сравнению с 2021 годом.

Учет основных средств и капитальных вложений в Обществе с 01.01.2022 г. ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 (за 2022 год) Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".



На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет аренды (лизинга) в Обществе с 01.01.2022 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.20.2. Изменения на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Существенных изменений в учетную политику не вносилось.

2.21.Изменения вступительного баланса на 1 января 2023 года.

Вступительный баланс на 1 января 2023 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 за 2023 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	1 048 643	282 995	50 319	21 870	9 433	58 741	1 077 092	332 303
в том числе:									
Здания		458 189	75 455	18 142	1 116	198	15 405	475 215	90 662
Сооружения и передаточные устройства		122 326	44 586	3 457	5 454	2 107	6 111	120 329	48 590
Машины и оборудование		439 615	153 433	21 996	15 300	7 128	33 578	446 311	179 883
Транспортные средства		14 548	5 472	3 111			2 955	17 659	8 427
Другие виды основных средств		11 401	4 049	266			692	11 667	4 741
Земельные участки		2 564	0	3 347				5 911	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего									



Таблица:3.1.2 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 2021 г.	-	-	-	-	-	2 606	2 606
Поступило ОС	-	-	-	-	-	0	0
Выбыло ОС	-	-	-	-	-	42	42
Первоначальная (фактическая) стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-	2 564	2 564
Поступило ОС	-	-	-	-	-	3 347	3 347
Выбыло ОС	-	-	-	-	-	0	42
Первоначальная (фактическая) стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-	5 911	5 911



Таблица: 3.1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов за 2023 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	5160	за 2023г.	62 536	6 091		220	68 407
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	62 536	6 091		220	68 407
в том числе:							
Лицензия на добычу "Шилка"	5181	за 2023г.	62 536	5 871	-	-	68 407
Патент "Резец" №137891	5182	за 2023г.		38	-	38	
Патент "Устройство нагрева капилляров из молибденового стекла, запаянных и заполненных ЦМ" №221301	5183	за 2023г.		40		41	
Патент "Устройство режущее"	5184	за 2023г.		142		142	



Таблица: 3.1.4. Нематериальные активы, принятые к учету по итогам инвентаризации за 2023 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	Списано	
Нематериальные активы в оценке по рыночной стоимости	5160	за 2023г.		1 272 960		1 272 960
в т.ч.						
Видеоролик для проведения вводного инструктажа				74		74
Гидроокись лития. Определение массовых долей калия, натрия, рубидия и цезия пламенной фотометрии				172 552		172 552
Гидроокись лития. Определение массовых долей кобальта, хрома меди, железа, марганца, никеля, титана,				172 552		172 552
Двойной нож для грануляции				497		497
Измерение уровня раствора в выпарных аппаратах				172 552		172 552
Металлическая фильера с 3 (тремя) отверстиями, диаметром 8 мм				497		497
Методика приготовления смесей многоэлементного состава				172 552		172 552
Методы контроля "Металлы щелочные в ампулах"				107		107
Отчет по теме: "Получение кристаллов LiOH·H ₂ O высокой степени чистоты"				172 552		172 552
Отчет по теме: "Очистка растворов п.39 от алюминия способом известкования"				172 552		172 552
ПО для анализа и мониторинга содержания примесных элементов в растворах				172 552		172 552
Поворотный механизм в передаточном шлюзе разливочного бокса №2				497		497



Процесс фильтрации металлического лития				497		497
Сайт компании www.cmplithium.ru				246		246
Сайт компании www.khmz.ru				246		246
Силиконовая изложница для производства слитков металлического лития				497		497
Техпроцесс заполнения стеклянных капилляров металлов				107		107
Техпроцесс нагрева капилляров с натрием				107		107
Техпроцесс нарезки источников щелочных металлов				107		107
Техпроцесс получения литий-натриевого сплава				53 431		53 431
Техпроцесс получения масляного моногидрата гидроксида лития				4 346		4 346
Техпроцесс получения мела осажденного химически				2 808		2 808
Техпроцесс расфасовки щелочных металлов из стеклянной ампулы в фасовочные ампулы без дистилляции				107		107
Техпроцесс расфасовки щелочных металлов из стеклянной ампулы в фасовочные ампулы с дистилляцией				107		107
Техпроцесс расфасовки щелочных металлов из транспортного контейнера в стеклянную ампулу				107		107
Техпроцесс ректификации калия				107		107
Техпроцесс с нижним вакуумным заполнением изложницы				497		497
Устройство промывки капилляров				107		107



По строке 11101 бухгалтерского баланса АО «ХМЗ» по состоянию на 31.12.2023г. отражены нематериальные активы по остаточной стоимости в сумме 1 115 534 тыс. руб.

В течение отчетного периода поступления составили:

- 220 тыс. руб. в результате создания новых объектов;

- 1 272 960 тыс. руб. по результатам проведенной инвентаризации. Объекты нематериальных активов были приняты на учет по рыночной стоимости определенной оценщиком.

Списание нематериальных активов на АО «ХМЗ» не осуществлялось.

По строке 11102 бухгалтерского баланса АО «ХМЗ» по состоянию на 31.12.2023 г. отражены затраты по незаконченным исследованиям и разработкам в сумме 68 407 тыс. руб.

В составе строки 11501 бухгалтерского баланса АО «ХМЗ» по состоянию на 31.12.2023 г. числятся основные средства по остаточной стоимости 663 406 тыс. руб., в составе строки 11504 – право пользования активом (ППА) по остаточной стоимости 81 383 тыс. руб.

За истекший год основные средства предприятия обновились на сумму 50 319 тыс. руб., в том числе увеличение произошло за счет обновления и приобретения зданий на сумму 18 142 тыс. руб., ввода в эксплуатацию нового оборудования на сумму 21 997 тыс. руб., осуществлено обновление основных средств на 8701 тыс. руб. за счет поступления оборудования, приобретенного в лизинг с последующим его выкупом.

Выбыло в отчетном году основных средств на сумму 21 870 тыс. руб., в том числе ликвидировано в связи с моральным и физическим износом на сумму 16 701 тыс. руб., реализовано на сумму 5169 тыс. руб.

За отчетный год сумма амортизации по основным средствам составила 50 668 тыс. руб., по ППА – 8 073 тыс. руб.

В таблице 3.1.2 указаны объекты, находящиеся в составе основных средств, стоимость которых не погашается.

На начало 2023 года общая стоимость земельных участков составляла 2 564 тыс. руб. В течение отчетного года Обществом были приобретены земельные участки на 3 347 тыс.руб., в связи с чем на конец 2023 г. общая стоимость земельных участков составила 5 911 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 31.12.2023 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 обработки карьера флюсовых известняков.

По состоянию на 31.12.2023 года основные средства в аренду не передавались.



Таблица: 3.1.5 Иное использование основных средств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		0	0	269
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		94 268	88 144	2 372
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		0	0	45 266
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации		0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию		302 879	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)		467 321	437 248	365 037
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 2023 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	1191	241 131	631 398	7 510	50 320	814 699
в том числе:						
Здания		12 286	32 764	0	18 142	26 908
Сооружения и передаточные устройства		38 895	42 939	7 510	3 457	70 867
Машины и оборудование		189 950	548 091		21 997	716 044
в т.ч. лизинг		36 875	448 056		8 701	476 230
Транспортные средства			3 111	0	3 111	0
Другие виды основных средств			266	0	266	0
Земельные участки			4 227		3 347	880
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС						0
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду						



В 2023 году Общество продолжает обновление основных производственных фондов и инвестирует средства на капитальные вложения в соответствии с планом расширения и реконструкции, как производственных мощностей по литевой продукции и производству извести, так и по вспомогательным подразделениям.

Освоено в течение 2023 года капитальных вложений на общую сумму 631 398 тыс. руб. из которых:

приобретено нового оборудования на сумму 548 091 тыс. руб. в.т.ч. в лизинг 448 056 тыс.руб.;

произведены вложения в здания, сооружения 75 703 тыс. руб.;

Всего на конец 2023 года сумма незавершенных капитальных вложений составила 338 470 тыс. руб., стоимость ППА, не введенных в эксплуатацию 476 229 тыс. руб., которые планируется освоить и ввести в эксплуатацию в 2024-2025 году.

3.3. Финансовые вложения.

Таблица: 3.3. Наличие и движение финансовых вложений за 2023 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	1170	25 786	0	1 001 775	430 000	0	41 287	0	597 561	0
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		689	0	0	0	0	0	0	689	0
Займы		25 097	0	1 001 775	430 000	0	41 287	0	596 872	0
Краткосрочные - всего	1240	888 204	0	415 150	277 428	0	61 865	0	1 025 926	0
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		12 702	0	0	0	0	0	0	12 702	0
Займы		685 041	0	415 150	277 428	0	61 865	0	822 763	0
Приобретенные права требования долга		190 461	0	0	0	0	0	0	190 461	
Депозитные вклады		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Финансовых вложений - Итого		913 990	0	1 416 925	707 428	0	103 152	0	1 623 487	0



(предшествующий год)

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
Запасы - всего	1210	1 001 249	6 615 302	6 469 759	1 146 792
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	751 263	1 732 188	2 120 600	362 851
товары для перепродажи	12102	8	1 058 276	901 316	156 968
готовая продукция	12103	203 303	1 649 484	1 289 381	563 406
затраты в незавершенном производстве	12104-12105	46 562	2 175 304	2 158 332	63 534
расходы будущих периодов		113	50	130	33

Запасы на конец отчетного периода увеличились на 606 202 тыс. руб., в т. ч.:

- запасы сырья и материалов выросли на 410 055 тыс. руб., что связано с увеличением остатков основного сырья для производства литиевой продукции на складе на конец года;
- затраты в незавершенном производстве снизились на 25 307 тыс. руб., в связи со снижением остатков НЗП по литиевой продукции;
- запасы готовой продукция увеличились на 377 289 тыс. руб., что связано с накоплением остатков готовой продукции на складах в связи со снижением мировых цен на литиевую продукцию и ожиданием их роста для дальнейших рентабельных продаж;
- запасы товаров для перепродажи снизились на 156 960 тыс. руб. и на конец года отсутствуют в связи с их полной реализацией.

Резерв под обесценение запасов за 2023 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 2023 года долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.





Таблица 3.5 Наличие и движение дебиторской задолженности за 2023 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	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
					погашение	списание на финансовый результат					
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	2 490 667	25 362	10 107 932	-10 934 830	-122	345	-21 232	0	1 663 647	4 475
в том числе:											
покупатели и заказчики	12302	673 025	23 581	5 840 479	-6 211 025	-1		-21 203	0	302 478	2 378
авансы выданные поставщикам ОС		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	1 536 299	919	3 310 912	-3 872 742	-121	345	0	0	974 348	1 264
прочие дебиторы		281 343	862	956 541	-851 063	0	0	-29	0	386 821	833
Итого		2 490 667	25 362	10 107 932	-10 934 830	-122	345	-21 232	0	1 663 647	4 475

На конец 2023 года дебиторская задолженность, по сравнению с началом года, уменьшилась на 827 020 тыс. руб. и составила 1 663 647 тыс. руб. Из нее признано сомнительной 4 475 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 370 547 тыс. руб. Сумма авансов выданных поставщикам и подрядчикам уменьшилась на 561 951 тыс. руб.

Данное уменьшение обусловлено снижением объемов реализации литиевой продукции, а также в связи со снижением закупки сырья для литиевого производства.

По строке «Прочие дебиторы» числится задолженность:

- налог на прибыль в размере 10 230 тыс. руб., плата на загрязнение 667 тыс. руб., НДС 11 661 тыс. руб., подлежащий возврату из бюджета в первом квартале 2024 года;
- обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль, уплаченный до 30.11.23 г. в размере 135 071 тыс. руб., который будет зачтен в первом квартале 2024 г. в уплату налога на сверхприбыль;
- задолженность по процентам по выданным займам составляет 172 636 тыс. руб., подлежит получению в 2024-2025 годах при возврате сумм выданных займов;
- авансы по договорам лизинга 48 759 тыс. руб.

Сумма просроченной дебиторской задолженности на конец 2023 г. составляет 4 475 тыс. руб.

Под всю сумму просроченной задолженности АО «ХМЗ» создан резерв сомнительных долгов. Также, в течение 2023 г. Обществом была списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 122 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 АО «ХМЗ» относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерском балансе данные расходы отражены в составе прочей дебиторской задолженности (стр.12305) в размере 3 324 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец 2023 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 2023 г.

Показатель	(в тыс. руб.)	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	327 652	1 788 084
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	327 652	1 788 084
в том числе:		
Денежные средства	327 652	1 788 084
Денежные документы	0	0
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	0	0

Остатки денежных средств предприятия на 31 декабря 2023 года составили:

- на рублевых счетах – 199 991 тыс. руб.;
- на валютных счетах – 127 568 тыс. руб. (1 418,7 тыс. долларов США; 2,4 тыс. евро и 94,7 тыс. китайских юаней);
- в кассе – 92,5 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 01.01.2023 г.	На 31.12.2023 г.
Уставный капитал	3 051	3 051
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0
Переоценка внеоборотных активов	21 861	21 821
Добавочный капитал без переоценки	406 000	406 000
Резервный капитал	158	158
Нераспределенная прибыль прошлых лет, в т.ч.	4 601 575	6 436 950
- нераспределенная прибыль отчетного года	3 561 663	1 963 406
- промежуточные дивиденды	(500 444)	----
Итого по разделу	5 032 645	6 867 980

3.7.1. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества составляет 3 051 486 (три миллиона пятьдесят одна тысяча четыреста восемьдесят шесть) рублей и 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) АО «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 в 2021 г.)

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.

Уменьшение добавочного капитала произошло за счет списания сумм переоценок по выбывшим основным средствам в размере 40 тыс. руб.

3.7.3. Дивиденды по акциям.

Выплата дивидендов и начисление их в бухгалтерском учете производятся на основании решения единственного акционера АО «ХМЗ».

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году были начислены и выплачены дивиденды по финансовым результатам 2022 года в размере 41,97 руб. на 1 (одну) акцию (Решение № 6/2023 Единственного акционера АО «ХМЗ» от 15.06.23 г.).

Общая сумма начисленных и выплаченных дивидендов в 2023 г. составила 128 071 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность



Таблица

3.8 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2023 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	202 148	8 997 603	0	-9 107 802	-165	0	91 784
в том числе:								
поставщики и подрядчики	15201	7 960	4 460 345	0	-4 455 041	-70	0	13 194
авансы полученные	15202	150 734	2 389 932	0	-2 499 496	-95	0	41 075
задолженность перед персоналом организации	15204	0	288 111	0	-275 249	0	0	12 862
расчеты по налогам и сборам	15203	43 454	1 705 218	0	-1 742 014	0	0	6 658
Прочая	15205	0	153 997	0	-136 002	0	0	17 995
Итого	-	202 148	8 997 603	0	-9 107 802	-165	0	91 784

На конец 2023 года долгосрочные обязательства АО «ХМЗ» перед поставщиками и подрядчиками отсутствуют.

По строке 1450 Бухгалтерского баланса отражена задолженность по лизинговым договорам на приобретение оборудования и транспортных средств в размере 278 173 тыс. руб. По всем заключенным договорам предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя (по окончании срока аренды и выплаты установленных платежей).

Просроченные платежи по договорам лизинга отсутствуют, задолженность является текущей.

Сумма краткосрочных обязательств перед поставщиками и подрядчиками на конец отчетного периода составляет 13 194 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам на конец отчетного периода составляет 6 658 тыс. руб., является текущей со сроком погашения не позднее 1 квартала 2024 г.

Авансы, в сумме 41 075 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 2023 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего	821 821	957 521	1 230 657	1 220 000
в том числе:				
НДФЛ	44 053	41 642	39 371	41 695
НДС	60 699	111 973	-111 145	-274 545
Налог на прибыль	224 398	217 586	849 315	969 380
Земельный налог	3 590	3 336	2 753	2 743
Транспортный налог	550	543	520	521
Налог на имущество	10 238	10 297	10 662	11 441
Водный налог	7	6	9	9
НДПИ	4 416	4 795	5 528	5 237
Загрязнение ОПС	584	493	656	1 782
Налог на сверхприбыль	0	135 071	0	0
Страховые взносы во внебюджетные фонды	99 181	85 209	84 441	93 818
Таможенные платежи	374 105	346 570	348 547	367 919

Общая сумма начисленных налоговых платежей и сборов в бюджет, а также страховых взносов составила в 2023 году – 821 821 тыс. руб., что на 408 836 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный отчетный период прошлого года.

Указанное снижение произошло из-за снижения прибыли предприятия в 2023 г., что привело к снижению исчисленного налога на прибыль на 624 917 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы.

Таблица: 3.9 Кредиты за 2023 г.

(в тыс. руб.)

Кредиторы	Валюта кредита	Срок погашения	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Получено кредитов	Возвращено кредитов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено кредитов	Возвращено кредитов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2021 г.
АО «БКСНП» Банк	рубли РФ	27.08.2021	10,8	0	216 515	287 456	0	70 941	144 167	76 063	0	2 837

ПАО "Совкомбанк"	рубли РФ	31.05.2022	5	0	0	0	0	0	149 981	149 981	0	0
ПАО "Совкомбанк"	рубли РФ	16.12.2023	5,25	0	0	1 000 000	0	1 000 000	1 000 000	0	0	0
АО "БКС Банк"	доллары	17.02.2021	6,5	0	0	0	0	0	149 642	314 518	-36 189	201 065
АО "БКС Банк"	доллары	26.02.2024	4,5	0	0	918 167	60 050	858 117	1 281 384	1 180 644	120 838	636 539
АО "БКС Банк"	евро	26.02.2024	6	0	0	0	0	0	144 932	143 532	-1 400	0
АО "БКС Банк"	юани	09.02.2026	5,75	576 274	1 734 644	1 285 803	127 433	0	0	0	0	0
Итого				576 274	1 951 159	3 491 426	187 483	1 929 058	2 870 106	1 864 738	83 249	840 441
в том числе со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов				576 274	1 951 159	3 491 426	187 483	1 929 058	2 870 106	1 864 738	83 249	840 441

В течение 2023 года было получено кредитов и займов в размере 1 951 159 тыс. руб., возвращено в течение года 3 491 426 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по предоставленным кредитным и заемным средствам составила 576 274 тыс. руб.

Вся задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей, просроченных платежей по кредитным договорам нет.

3.9.1. Обеспечение обязательств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	-	-	88 739
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	610 618	927 840	955 607
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.	-	249 662	277 429
Залог объектов недвижимости, земельных участков, прав аренды на земельные участки, оборудования в обеспечение исполнения обязательств АО "ХМЗ" перед АО "БКС Банк" на основании Соглашений о кредитовании с общим лимитом задолженности 1 млрд. руб.	610 618	678 178	678 178

Для обеспечения кредитных линий по договорам с АО «БКС Банк» АО «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 31.12.2023 г. составила 610 618 тыс. руб.

Балансовая стоимость заложенных объектов по состоянию на 31.12.2023 г. – 467 321 тыс. руб.

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

3.10. Оценочные обязательства.

В соответствии с Учетной политикой предприятия в 2023 году были начислены и израсходованы краткосрочные оценочные обязательства.



Таблица: 3.10 Краткосрочные оценочные обязательства за 2023 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	39 415	198 346	68 589	0	169 172
в том числе:					
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	10 131	30 012	32 154		7 989
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	23 080	25 509	28 381	0	20 208
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников (страховые взносы)	6 204	7 754	8 054	0	5 904
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	0	135 071	0	0	135 071
Оценочные обязательства по сомнительным долгам	0	0	0	0	0

- процент отчислений по оценочным обязательствам по оплате отпусков работников на 2023 г. утвержден в размере 10,4 % в месяц от начисленного фонда оплаты труда.
- процент отчислений по оценочным обязательствам по выплате вознаграждений по итогам работы за год на 2023 г. утвержден в размере 9,9 % в месяц от начисленного фонда оплаты труда.
- оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль в сумме 135 071 тыс. руб. было начислено в связи с внесением изменений в НК РФ в части уплаты налога на сверхприбыль. АО «ХМЗ» данное обязательство было сформировано в связи с уплатой обеспечительного платежа по данному налогу в срок до 30.11.23 г.
- резерв по сомнительным долгам по итогам проведенной инвентаризации за 2023 год был доначислен в размере 345 тыс. руб., израсходован в размере 21 232 тыс. руб. и составил на конец года 4 475 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 2023 г. из федерального бюджета предприятием была получена субсидия в целях компенсации понесенных ранее затрат на транспортировку промышленной продукции в размере 1 148 тыс. руб. (Соглашение № 020-11-2023-2302).

Полученные средства были учтены в доходах общества на дату их получения.



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

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

Валюта	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.
доллар США	70,3375	89,6883
евро	75,6553	99,1919
Китайский юань	9,8949	12,5762

За отчетный период величина курсовых разниц, образовавшаяся в результате пересчета денежных средств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте составила 26 796 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 2023 г.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 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	5 236 154	4 015 421	6 422 704	2 648 136
в том числе:				
Гидроокись лития (экспорт) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	2 361 901	2 070 049	2 270 036	809 704
Услуга по переработке товаров на таможенной территории (экспорт) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	0	0	276 966	193 144
Гидроокись лития (внутренний рынок) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	1 840 730	1 177 021	1 446 295	493 074
Карбонат лития (экспорт) 46.90 Торговля оптовая неспециализированная	0	0	2 017 717	827 264
Карбонат лития (внутренний рынок) 46.90 Торговля оптовая неспециализированная	94 360	36 886	88 401	39 316



Металлический литий (экспорт) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	120 517	28 612	33 081	28 930
Металлический литий, хлорид лития (внутренний рынок) 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ	437 423	340 158	62 708	54 083
Известь (экспорт) 23.52.1 Производство негашеной, гашеной и гидравлической извести	20 871	20 966	0	0
Известь 23.52.1 Производство негашеной, гашеной и гидравлической извести	110 873	139 512	36 297	47 972
Известняк 08.11.2 Добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня	123 276	79 568	106 116	60 636
Порошок минеральный 20.59.5 Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки	61 779	52 745	35 949	41 031
Источники щелочных металлов 24.45 Производство прочих цветных металлов	21 362	14 501	12 237	3 897
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	43 062	55 403	36 901	49 085

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 2023 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Общая сумма выручки, предусматривающая исполнение обязательств неденежными средствами	2 252	105
в том числе выручка, полученная по указанным договорам со связанными организациями	2 252	105
Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры	5	3



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 АО «ХМЗ» и потребителями.

АО «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 2023 году составила 1 174,9 тн., что в суммовом выражении составляет 4 202 631 тыс. руб. Выручка от реализации продукции данной номенклатуры выросла более чем на 13 % по сравнению с 2022 годом за счет увеличения объема реализации.

В связи с растущими потребностями рынка в литиевой продукции АО «ХМЗ» в 2020 году было восстановлено и запущено производство хлорида лития и лития металлического. Выручка от реализации данных продуктов за 2023 г. составила 557 940 тыс. руб., что превышает объемы реализации за 2022 г. почти в 6 раз.

В 2024-2025 г.г. предприятие планирует значительно увеличить объемы реализации данного продукта за счет продвижения его как на внутреннем, так и на мировом рынке.

В 2022 г. долю выручки в размере 4,3 % от общего объема в стоимостном выражении составляла выручка от оказания услуг по переработке товаров на таможенной территории (экспорт).

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

В связи с введенными санкциями оказание услуг по переработке в 2023 г. АО «ХМЗ» не осуществлялось.

Риски, которые могут существенно повлиять на данную деятельность Общества, связаны, прежде всего, со снижением или полным отказом в поставках сырья (карбоната лития) иностранными партнерами в связи с вводимыми санкциями, а также сложностью с проведением.

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 АО «ХМЗ» и потребителями.

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

В 2023 году выручка от реализации извести составила 131 744 тыс. рублей (в т.ч. на экспорт 20 871 тыс. руб.), что на 95 447 тыс. руб. больше чем в 2022 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 2024 году прогнозируется увеличить объемы производства и реализации товарной извести в различной номенклатуре выше уровня достигнутого в 2023 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 АО «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, в 2024 году планируется завершить масштабный проект по модернизации оборудования по выпуску извести, что позволит снизить себестоимость данного вида продукции и позволить АО «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 АО «ХМЗ» и потребителями.

В 2023 году выручка от реализации известняка и вскрышных пород увеличилась на 16 % в сравнении с выручкой, полученной в 2022 г. и составила 123 276 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 2023 г., сырьем для которого является известняк, наблюдается увеличение на 72 %. Рост объемов реализации обусловлен повышением спроса 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 2023 году вырос на 16,7 % по сравнению с уровнем, достигнутым в 2022 г. и составил 43 062 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 2023 г.

Наименование показателя	(в тыс. руб.)	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	3 113 172	2 628 878
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	152 705	187 562
Расходы на оплату труда	302 515	293 257
Отчисления на социальные нужды	95 820	84 733
Амортизация	212 613	54 795
Прочие затраты	486 315	120 515
Итого по элементам затрат	4 210 435	3 182 178
Приобретение товаров для перепродажи	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-195 014	-534 042
незавершенного производства	25 307	-16 972
готовой продукции и товаров для перепродажи	-220 321	-517 070
остатков товаров отгруженных	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 015 421	2 648 136

В 2023 г. наблюдается увеличение практически по всем видам расходов в общей сумме на 1 028 257 тыс. руб., в процентном выражении – 32,3 %.

Данный рост обусловлен в основном ростом стоимости сырья и материалов для производства литейной продукции.



4.2.1. Использование энергетических ресурсов.

Таблица: 4.2.1. Потребление энергетических и углеводородных ресурсов в 2022-2023 г.г.

Наименование энергоресурсов	2023 г.	2022 г.	Темп роста, %	Изменение цены, %
Теплоэнергия в паре:				
Количество, тыс. Гкал	28,053	47,337	59,3	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	41 718	60 516		116,4
Теплоэнергия в горячей воде:				
Количество, тыс. Гкал	9,301	8,911	104,4	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	17 637	14 973		112,9
Электроэнергия:				
Количество, тыс. кВт.ч	9 757	11 440	85,3	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	37 984	41 808		106,5
Уголь:				
Количество, тн	4 302,77	4 768,59	90,2	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	53 427	67 588		87,6
Бензин:				
Количество, л.	19 466	19 298	100,8	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	955	805		117,7
Мазут:				
Количество, тн.	58,3	124,1	46,9	
Стоимость (без НДС), тыс. руб.	984	1 872		111,9
Итого	152 705	187 562	81,4	

По итогам работы за 2023 год затраты на энергетические и углеводородные ресурсы в стоимостном выражении составили 152 705 тыс. руб., что на 34 857 тыс. руб. меньше уровня 2022 года.

Снижение затрат, в большей степени, связано со снижением расхода теплоэнергии (пара), используемой для производства гидроокиси лития на 41 % и электроэнергии на 14,7 %; в стоимостном выражении расходы на электроэнергию снизились на 3 824 тыс. руб., на теплоэнергию в паре на 18 798 тыс. руб., что связано со снижением объема выпуска литиевой продукции в связи со сложностью поставок импортного и давальческого сырья.

Также, наблюдается снижение по расходу угля для производства извести на 9,8 %, что обусловлено остановкой цеха по производству извести для обновления используемого для производства оборудования. Стоимость израсходованного в 2023 г. угля составила 53 427 тыс. руб.

По потреблению теплоэнергии в горячей воде (отоплению) за 2023 год произошло незначительное увеличение на 2 664 тыс. руб., что связано с увеличением потребления на 4,4 %, а также ростом тарифов на 12,9 %.



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 2023 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	7 628	11 970	23 117	13 735
продажа основных средств	1 258	4 767	10 833	742
продажа сырья и материалов	6 370	7 203	12 284	12 993
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	2 771	2 233
Продажа (покупка) иностранной валюты	12 583	33 210	197 828	235 149
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1 023 011	1 047 050	3 265 851	2 601 697
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 023 011	1 047 050	3 265 851	2 601 697
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	1 148	0	0	0
Безвозмездно полученное (переданное) имущество, услуги	0	5 822	0	1 605
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	399	6 279	70	18 598
Резерв по сомнительным долгам	21 232	345	2 635	758
Списание безнадежной задолженности	175	26 855	164	1 634
Расходы на НИОКР	0	0	0	0
Ликвидация объектов НЗС и товаров	0	7 510	0	0
Результаты инвентаризации НМА	1 272 960	0	0	0
Оприходование излишков/потери от недостач	1 506	17	9 334	153
Услуги кредитных организаций	0	10 056	0	12 184
Содержание объектов социальной сферы	0	0	0	286
Расходы социального характера	0	6 518	0	1 680



Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	10 460	0	2 178
Штрафные санкции, претензии	21	70 293	422	60 335
Прочие доходы (расходы)	7 452	29 311	1 000	4 763
Итого	2 348 115	1 265 696	3 503 192	2 956 988

За отчетный период сальдо прочих доходов и расходов составило 1 082 419 тыс. руб.

Положительные факторы в структуре прочих доходов и расходов:

- доходы от оприходования излишков товарно-материальных ценностей в сумме 1 506 тыс. руб.
- доходов от оприходования нематериальных активов в размере 1 272 960 тыс. руб. по итогам проведенной инвентаризации на основании отчета оценщика;
- субсидия из бюджета на компенсацию понесенных транспортных расходов по экспортной продукции в размере 1 148 тыс. руб.;
- закрытие резерва по сомнительным долгам в размере 21 232 тыс. руб., в т.ч. возврат от контрагентов – 270 тыс. руб.

Отрицательные факторы в структуре прочих доходов и расходов:

- расходы от продажи основных средств и прочих ТМЦ в общей сумме 11 970 тыс. руб.;
- отрицательные курсовые разницы в сумме 24 039 тыс. руб.;
- расходы по ликвидации морально устаревших и физически изношенных основных средств в сумме 6 279 тыс. руб.
- списание задолженности в размере 26 855 тыс. руб., в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам – 20 962 тыс. руб.
- расходы на оказание благотворительной помощи в размере 5 822 тыс. руб.;
- штрафные санкции по договорным обязательствам в размере 70 007 тыс. руб., связанные с невозможностью поставки законтракованной продукции в связи с началом специальной военной операции.

Расходы социальной направленности, осуществляемые за счет использования прибыли предприятия в отчетном году составили 6 518 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы на предоставление работникам предприятия социальных льгот, выплату материальной помощи, проведение культурно-массовых мероприятий – 6 518 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 2023 г. начислен в размере 224 398 тыс. руб.



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

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	2 342 819
2. Ставка налога на прибыль, %	20
3. Условный расход по налогу на прибыль (стр.1*стр.2 / 100)	468 563
4. Постоянный налоговый доход	(270 442)
5. Постоянный налоговый расход	46 220
6. Изменение отложенных налоговых активов	98 513
7. Изменение отложенных налоговых обязательств	(118 456)
8. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) (сумма строк 3-7)	224 398

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 2023 год составила 270 442 тыс. руб. – это 20 % от сумм доходов, не принимаемых к налогообложению, в т.ч.:

- доход от оприходования нематериальных активов по итогам инвентаризации на сумму 1 272 960 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 2023 году сумма постоянного налогового расхода составила 46 220 тыс. руб. - это 20 % от сумм, не принимаемых к налогообложению, а именно:

- амортизация основных средств в сумме 82 384 тыс. руб. Данная разница возникла в связи разными способами оценки амортизируемого имущества, внесенного в уставный капитал Общества, в бухгалтерском и налоговом учете;
- списания объектов незавершенного строительства в сумме 7 510 тыс. руб.;
- содержание объектов социальной сферы, социальные льготы и выплаты, проведение мероприятий и прочие необлагаемые расходы в размере 18 946 тыс. руб.;

Таблица: 5.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	468 563	890 935
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(224 222)	2 074
Изменение отложенных налоговых активов	98 513	16 180
Изменение отложенных налоговых обязательств	(118 456)	(59 874)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	224 398	849 315

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 31.12.2023 года сумма отложенных налоговых активов составила 116 357 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств 239 816 тыс. руб. Изменение отложенных активов за 2023 г. составило 98 513 тыс. руб., обязательств 118 456 тыс. руб.

Таблица: 5.2.1. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода за 2023 г.

Наименование показателя	(в тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Постоянные разницы	224 222	2 074
Временные (налогооблагаемые) разницы	(118 456)	(59 874)
Временные (вычитаемые) разницы	98 513	16 180



Таблица: 5.2.2. Налоговое воздействие временных разниц в 2023 году

(в тыс. руб.)

№	Наименование показателя	31.12.22 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе совокупного финансового результата	31.12.23 г.
1	2	3	4	5	6
	Внеоборотные активы	29	0	1	30
	Основные средства	3 063	0	1 901	4 964
	Готовая продукция	0	0	0	0
	Расходы будущих периодов	1 477	0	8 438	9 915
	Арендные обязательства	13 257	0	87 978	101 235
	Материалы	0	0	200	200
	Иное	18	0	-5	13
	Общая сумма отложенного налогового актива	17 844	0	98 513	116 357
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными логовыми обязательствами	17 844	0	98 513	116 357
	Внеоборотные активы	(8 115)	0	(90 630)	(98 745)
	Готовая продукция	(32 765)	0	4 694	(28 071)
	Доходы будущих периодов	(17 929)	0	11 289	(6 640)
	Косвенные производственные расходы	(14)	0	0	(14)
	Материалы	(25)	0	0	(25)
	Незавершенное производство	(1 047)	0	(439)	(1 486)
	Нематериальные активы	(31)	0	(11)	(42)
	Основные средства	(57 220)	0	(387)	(57 607)
	Оценочные обязательства и резервы	(383)	0	(22)	(405)
	Полуфабрикаты	(2 218)	0	547	(1 671)
	Арендные обязательства	(1 613)	0	(43 460)	(45 073)
	Иное	0	0	(37)	(37)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(121 360)	0	(118 456)	(239 816)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(103 516)	0	(19 943)	(123 459)



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 2023 г., распределяемой держателям обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль за 2023 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 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. на лицевых счетах, согласно списка зарегистрированных лиц в реестре владельцев ценных бумаг АО «ХМЗ», числилось 262 872 штуки привилегированных акций и 2 788 614 штук обыкновенных акций.

Дивиденды по финансовым результатам 2022 года составили 41,97 руб. на 1 (одну) акцию

В результате полученной чистой прибыли от финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2023 год в размере 1 963 406 тыс. руб. базовая прибыль на акцию составляет 700 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	2023 год
1. Прибыль (убыток) за год, тыс. руб.	1 963 406
2. Дивиденды по привилегированным акциям, тыс.руб.	11 033
3. Базовая прибыль (убыток), подлежащая распределению акционерам, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	1 952 373
4. Количество обыкновенных акций, шт.	2 788 614
5. Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб. (стр. 3/ стр. 4)*1000	700



7. Сведения о связанных сторонах.

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

В отчетном периоде Общество проводило операции с аффилированными лицами.

Таблица: 7.1. Список аффилированных лиц, с которыми совершались сделки в 2023 году.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой 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 аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирские минералы - Трейд»	1227700003937	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.01.2022	0	0
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сибирские минералы»	1177746262693	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	25.04.2023	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	28.04.2018		
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Кольский литий»	1207700213676	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.08.2022	0	0
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Забайкальский литий»	1227500000419	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.02.2022	0	0
5.	Акционерное общество «Арктический литий»	1225100004909	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.10.2022	0	0
6.	Акционерное общество «АУРУМ»	1207700319606	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.02.2021	0	0



7.2. Сделки между аффилированными лицами.

Таблица: 7.2. Перечень совершенных Обществом сделок, признаваемых сделками, в отношении которых имелась заинтересованность за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

	Стороны	Предмет договора	Сумма сделки руб.
1	Займодавец: АО «ХМЗ» Заемщик: ООО «УК «Сибирские минералы»	Дополнительное соглашение №1 от 30.01.2023г. к Договору процентного денежного займа № 10/0432/22 от 15.03.2022г., изменение условий сделки (продление срока предоставления займа).	6 500 000,00 без учета процентов
2	Общество: АО «ХМЗ» Управляющая организация: ООО «УК «Сибирские минералы»	Дополнительное соглашение № 8 от 13.02.2023г. к договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа публичного акционерного общества «Химико-металлургический завод» управляющей организации от 07.05.2018г., изменение условий сделки (размер вознаграждения, без НДС).	0
3	Общество: АО «ХМЗ» Управляющая организация: ООО «УК «Сибирские минералы»	Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества «Химико-металлургический завод» управляющей организации от 25.04.2023г.	442 500 000,00
4	Займодавец: АО «ХМЗ» Заемщик: ООО «Кольский литий»	Дополнительное соглашение №1 от 13.06.2023г. к Договору процентного денежного займа № 10/0093/22 от 21.04.2022г., изменение условий сделки.	30 000 000,00 без учета процентов
5	Займодавец: АО «ХМЗ» Заемщик: ООО «Забайкальский литий»	Дополнительное соглашение №1 от 10.07.2023г. к Договору процентного денежного займа № 10/0215/22 от 25.07.2022г., изменение условий сделки.	100 000 000,00 без учета процентов.
6	Заказчик: АО «ХМЗ» Консультант: ООО «АЗПС»	Договор №01-12/21а на оказание услуг от 20.10.2023г., оказание консультационных услуг.	15 000 000,00
7	Заказчик: АО «ХМЗ» Консультант: ООО «АЗПС»	Дополнительное соглашение №1 от 07.08.2023г. к договору №07-07/22г на оказание юридических услуг от 10.06.2022г., изменение условий сделки.	10 250 000,00
8	Займодавец: АО «ХМЗ» Заемщик: ООО «Кольский литий»	Дополнительное соглашение № 2 от 31.10.2023 г. к Договору процентного денежного займа № 10/0093/22 от 21.04.2022г., изменение условий сделки (увеличение суммы займа).	50 000 000,00 без учета процентов
9	Займодавец: АО «ХМЗ» Заемщик: ООО «ООО «Сибирские минералы-Трейд»	Дополнительное соглашение №2 от 26.12.2023 г. к договору процентного денежного займа № 10/0023/22 от 14.02.2022г., изменение условий сделки (увеличение срока предоставления займа).	100 000 000,00 без учета процентов

7.3. Сведения об иных связанных сторонах.

В 2023 году у АО «ХМЗ» не было взаимоотношений с иными связанными сторонами (кроме аффилированных лиц), способных оказывать влияние на деятельность Общества.

Вознаграждения членам совета директоров АО «ХМЗ» (заработная плата) за отчетный год составило 7 111 624,72 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.

Оценка влияния экономических и геополитических последствий признания Российской Федерацией ДНР и ЛНР, специальной операцией на Украине на деятельность АО «ХМЗ»:

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями проводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

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 за рубежом и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране и во всем мире.

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.

При всем при этом, региональные риски не являются значительными.

В 2023 году экспортно-импортно ориентированные предприятия РФ, к которым также относится и АО «ХМЗ», столкнулись с серьезными проблемами в сфере логистики, проведения платежей, операционной деятельности в результате введения санкций в связи с объявлением специальной военной операции на Украине. Главной проблемой во внешнеэкономической деятельности предприятия является ориентация экспорта продукции на рынки «недружественных стран», что обусловило для предприятия спад объемов экспорта в данном направлении, прекращение работы по толлингу, значительный рост транспортно-экспедиторских издержек, падение объемов продаж в долларах США.

Начиная с середины 2022 года наблюдались значительные изменения во внешнеэкономической среде:



- произошло изменение логистических маршрутов в связи с переориентацией товаров на восточный рынок сбыта и азиатские транспортные хабы в связи с закрытием европейских портов для грузов из России;
- нарушилась система платежей в валюте в результате отключения от системы SWIFT, «заморозки» корреспондентских счетов в иностранной валюте основных опорных банков;
- в результате введенных санкционных ограничений некоторые зарубежные рынки для российской продукции потеряны, приостановлены внешнеэкономические торговые отношения как на государственном, так и на частном уровне;
- произошло сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики, связанное с «оттоком» капитала иностранных компаний из российской экономики;

Несмотря на воздействие внешних негативных факторов для оценки существенности страновых рисков, Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать отрицательные изменения в экономической ситуации страны.

АО «ХМЗ» активно ищет новые транспортные схемы, расчетные механизмы, зарубежные контрагенты сами предлагают пути перестройки логистики, активно содействуют процессу перехода в национальные валюты.

Также предприятие пользуется предложенными правительством мерами государственной поддержки бизнесу, расширяет объем реализации по контрактам для гособоронзаказа, на внутренний рынок.

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

Отраслевые риски

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

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)

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Оценка непрерывности деятельности АО «ХМЗ»:



1. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Общество соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество оценивает риск получения в 2024 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2. Планы Общества по преодолению негативных последствий геополитических событий в процессе разработки. Планы разрабатываются исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности в целях поддержания имеющегося уровня финансовых показателей Общества.

3. На дату составления отчетности и регулярно после даты составления отчетности.

4. Угроза прерывания деятельности отсутствует, о чем свидетельствуют финансово-экономические показатели Общества.

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.

Возрос риск удорожания товарно-материальных ценностей, приобретаемых Обществом на российском рынке, но являющихся изначально импортными (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий, связанных со специальной операцией на Украине, не произошло.

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.



Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом отгрузок продукции Общества на внешние рынки.

Увеличивается риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) как из-за изменения валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости производимой продукции.

Для минимизации риска увеличения себестоимости продукции и снижения рентабельности деятельности планируется изменение ценовой политики и ассортимента реализуемой продукции.

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 контрагентов-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 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 АО «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 2023 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 2023 г.

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

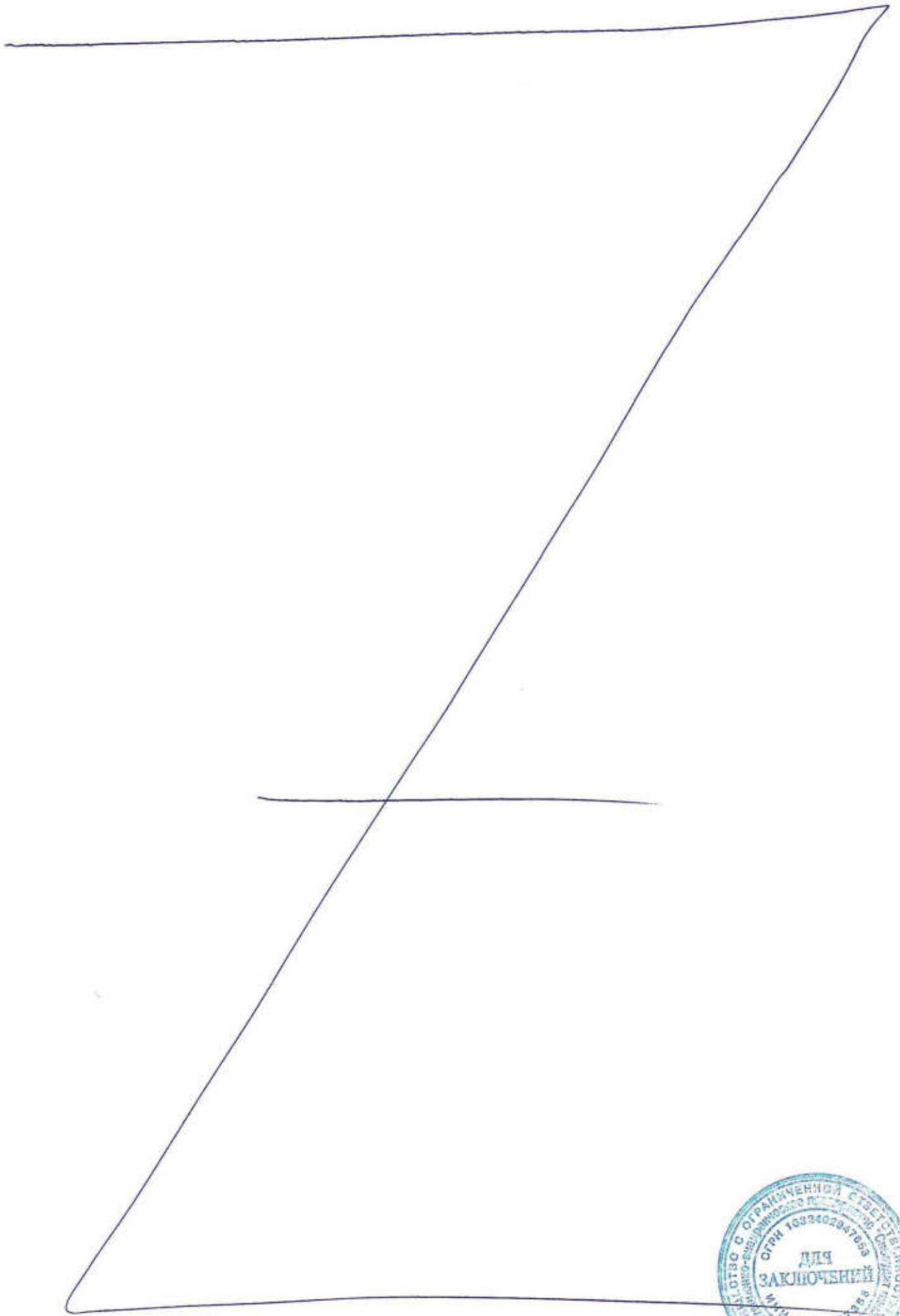
Составил:

Главный бухгалтер
25.03.2024 г.



Е.И. Беляева





Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация <u>акционерное общество "Химико-металлургический завод"</u>	по ОКПО	07622503		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464003340		
Вид экономической деятельности <u>Производство прочих основных неорганических химических веществ</u>	по ОКВЭД 2	20.13		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12200	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 660079, Красноярский край, г Красноярск, ул Александра Матросова, зд. 30, стр. 49				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "КВП "Сибгаудит инициатива"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	2466007358	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1032402947653	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 183 941	65 358	30 502
	в том числе:				
3.1	Нематериальные активы в организации	11101	1 115 534	2 822	5 035
3.1	Приобретение нематериальных активов	11102	68 407	62 536	25 467
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 559 488	1 006 779	897 261
	в том числе:				
3.1	Основные средства в организации	11501	663 406	682 846	709 147
3.2	Строительство объектов основных средств	11502	140 712	71 437	38 057
3.2	Приобретение объектов основных средств	11503	673 987	169 694	148 070
3.2	Права пользования активами	11504	81 383	82 802	1 987
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	597 561	25 786	288 779
5.2	Отложенные налоговые активы	1180	116 357	17 844	1 664
	Прочие внеоборотные активы	1190	79	42	473
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	79	42	473
	Итого по разделу I	1100	3 457 428	1 115 809	1 218 679
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	1 752 994	1 146 792	1 001 249
	в том числе:				
	Материалы	12101	772 906	362 851	751 263
	Товары	12102	-	156 968	-
	Готовая продукция	12103	940 695	563 406	203 304



	Основное производство	12104	26 497	39 688	30 829
	Полуфабрикаты собственного производства	12105	11 730	23 846	15 733
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30	6 030	18 841
3.5	Дебиторская задолженность	1230	1 659 172	2 465 305	1 332 589
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	973 084	1 535 380	745 926
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	300 100	649 444	384 679
	Расчеты по налогам и сборам	12303	157 629	17 843	123 785
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	350	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	25	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	224 660	261 693	76 366
	Расходы будущих периодов	12309	3 324	945	1 833
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 025 926	888 204	493 116
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	822 763	685 041	434 660
	Вклады по договору простого товарищества	12402	12 702	12 702	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12403	190 461	190 461	58 456
	Депозитные счета	12404	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12405	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	327 652	1 778 084	129 129
	в том числе:				
	Прочие оборотные активы	1260	-	15 133	3 404
	в том числе:				
	НДС по экспорту к возмещению	12601	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602	-	11	-
	Расходы будущих периодов	12603	-	-	-
	НДС по арендным обязательствам	12604	-	15 122	3 404
	Итого по разделу II	1200	4 765 774	6 299 548	2 978 327
	БАЛАНС	1600	8 223 200	7 415 357	4 197 006



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 051	3 051	3 051
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	21 821	21 861	28 706
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	406 000	406 000	406 000
3.7	Резервный капитал	1360	158	158	158
3.7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 436 950	4 601 575	2 305 539
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	13701	1 963 406	3 561 663	1 171 581
	Промежуточные дивиденды	13702	-	(500 444)	-
	Итого по разделу III	1300	6 867 980	5 032 645	2 743 454
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
5.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	239 817	121 360	61 486
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.8	Прочие обязательства	1450	278 173	90 731	20 422
	в том числе:				
	Арендные обязательства	14501	278 173	90 731	20 422
	Итого по разделу IV	1400	517 990	212 091	81 908
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	576 274	1 929 058	840 441
3.8	Кредиторская задолженность	1520	91 784	202 148	475 445
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	13 194	7 960	217 691
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	41 075	150 734	127 855
	Расчеты по налогам и сборам	15203	6 658	43 454	109 990
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	13 966	-	9 372
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	12 862	-	8 949
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	4 029	-	1 588
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10	Оценочные обязательства	1540	169 172	39 415	55 758
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15401	34 101	39 415	55 758
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	в том числе:				
	Арендные обязательства	15501	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	837 230	2 170 621	1 371 644
	БАЛАНС	1700	8 223 200	7 415 357	4 197 006

Руководитель



25 марта 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<u>акционерное общество "Химико-металлургический завод"</u>	ИНН	07622503		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	2464003340		
Вид экономической деятельности	<u>Производство прочих основных неорганических химических веществ</u>	по ОКОПФ / ОКФС	20.13		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКЕИ	12200	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.1	Выручка	2110	5 236 154	6 422 704
4.2	Себестоимость продаж	2120	(3 448 001)	(2 208 518)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 788 153	4 214 186
	Коммерческие расходы	2210	(59 750)	(31 706)
	Управленческие расходы	2220	(507 670)	(407 912)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 220 733	3 774 568
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	164 881	173 633
	Проценты к уплате	2330	(125 214)	(39 733)
4.3	Прочие доходы	2340	2 348 115	3 503 192
4.3	Прочие расходы	2350	(1 265 696)	(2 956 988)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 342 819	4 454 672
5.1	Налог на прибыль	2410	(244 342)	(893 009)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(224 398)	(849 315)
	отложенный налог на прибыль	2412	(19 944)	(43 694)
	Прочее	2460	(135 071)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 963 406	3 561 663



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	40	6 841
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	121 102
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(24 221)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 963 446	3 665 385
6.1	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Аксе́нов Алекса́ндр
Владими́рович
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация акционерное общество "Химико-металлургический завод"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство прочих основных неорганических химических веществ
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2023	12	31
07622503		
2464003340		
20.13		
12200	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
3.11	Прочие	6250	1 148	-
	в том числе:			
	субсидия по компенсации затрат на транспортировку промышленной продукции	6251	-	-
	Всего поступило средств	6200	1 148	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
3.11	Прочие	6350	(1 148)	-
	в том числе:			
	понесенные ранее затраты на транспортировку промышленной продукции	6351	(1 148)	-
	Всего использовано средств	6300	(1 148)	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель Аксенов Александр Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация акционерное общество "Химико-металлургический завод" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство прочих основных неорганических химических веществ по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
07622503		
2464003340		
20.13		
12200	16	
384		



1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	3 051	-	434 706	158	2 305 539	2 743 454
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 568 504	3 568 504
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 561 663	3 561 663
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	6 841	6 841
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(6 841)	-	(1 272 468)	(1 279 309)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(6 841)	X	-	(6 841)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 272 468)	(1 272 468)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	3 051	-	427 861	158	4 601 575	5 032 645
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 963 446	1 963 446
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 963 406	1 963 406
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	40	40
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(40)	-	(128 071)	(128 111)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(40)	X	-	(40)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(128 071)	(128 071)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	3 051	-	427 821	158	6 436 950	6 867 980



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 743 450	3 561 664	(1 272 469)	5 032 645
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 743 450	3 561 664	(1 272 469)	5 032 645
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 305 539	3 561 664	(1 265 628)	4 601 575
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 305 539	3 561 664	(1 265 628)	4 601 575
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-



3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	6 867 980	5 032 645	2 743 454

Руководитель



**Аксенов Александр
Владимирович**

(расшифровка подписи)



25 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация <u>акционерное общество "Химико-металлургический завод"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710005	31	12	2023
Вид экономической деятельности <u>Производство прочих основных неорганических химических веществ</u>	ИНН	07622503			
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	2464003340			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	20.13			
	по ОКЕИ	12200	16		
		384			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 147 860	8 693 235
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 386 595	8 107 604
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	785	2 193
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	760 480	583 438
Платежи - всего	4120	(4 870 246)	(6 307 000)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 392 959)	(3 781 811)
в связи с оплатой труда работников	4122	(277 135)	(275 393)
процентов по долговым обязательствам	4123	(70 029)	(37 421)
налога на прибыль организаций	4124	(386 523)	(969 380)
по налогам и сборам	4125	(270 997)	(46 280)
прочие платежи	4129	(472 603)	(1 196 715)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 277 614	2 386 235
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	717 103	743 167
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 258	14 543
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	707 428	728 624
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 417	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 516 896)	(953 963)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(99 971)	(185 973)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(2 727)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 416 925)	(752 561)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(12 702)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(799 793)	(210 796)



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 951 159	2 870 107
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 951 159	2 870 107
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 906 208)	(3 692 145)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(128 071)	(1 272 470)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 491 426)	(1 864 739)
прочие платежи	4329	(286 711)	(554 936)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 955 049)	(822 038)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 477 228)	1 353 401
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 778 084	129 129
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	327 652	1 778 084
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	26 796	295 554

Руководитель



Аксеков Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)



25 марта 2024 г.