

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»
о бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» за период с 1 января по 31 декабря 2023 года**

**Москва
2024**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат», (ОГРН 1023802658714) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 8 пояснений (текстовая часть) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что за 2023 год аудируемое лицо получило убыток от продаж в сумме 5 197 886 тыс. руб., чистый убыток составил 5 086 015 тыс. руб. Как отмечается в разделе 8 пояснений (текстовая часть) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данное обстоятельство в совокупности с иной информацией, изложенной в данном разделе, свидетельствует о наличии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что аудируемое лицо может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

- 1. Учет финансовых вложений в виде займов выданных – раздел 3.1 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, разделы 2.3, 2.7, 3.1 и 7 текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

Мы квалифицировали данный вопрос как ключевой, принимая во внимание существенность величины данного показателя, его влияние на структуру бухгалтерского баланса, на оценку ликвидности аудируемого лица, а также косвенно – на его доходы.

В годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица отражены долгосрочные финансовые вложения в форме займов, выданных связанным сторонам (55,6% от стоимости активов, 95,4% от стоимости внеоборотных активов без учета процентов по займам). В составе доходов аудируемого лица в отчетном периоде отражены существенные доходы в форме начисленных процентов по указанным финансовым вложениям. По данной категории финансовых вложений не определяется текущая рыночная стоимость, поэтому им объективно присущ риск снижения стоимости ниже величины экономических выгод, которые аудируемое лицо рассчитывает получить от данных финансовых вложений. Оценка таких финансовых вложений осуществляется на основании значительных оценочных суждений руководства, что также обуславливает квалификацию рассматриваемого вопроса как ключевого.

Наши аудиторские процедуры в отношении представления в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях в форме долгосрочных выданных займов включали: оценку системы внутреннего контроля и порядка формирования оценочных суждений в отношении таких финансовых вложений; рассмотрение процедуры тестирования финансовых вложений, выполняемой аудируемым лицом с целью выявления наличия (отсутствия) условий существенного снижения их стоимости, включая анализ их доходности и оценку платежеспособности заемщиков; тестирование корректности и обоснованности признания доходов по финансовым вложениям. Мы исследовали размер процентной ставки по займам; убедились в соответствии правового оформления решений по выдаче займов, установлению процентных ставок и определению срока погашения займов применимым требованиям законодательства, а также в правомерности отсутствия изменения величины финансовых вложений в отчетном периоде. Мы также оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о долгосрочных финансовых вложениях в форме выданных займов в отчетности аудируемого лица.

2. Величина и динамика выручки – разделы 2.8, 3.2, 3.3, 5.1, 7 и 8 текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Для большинства организаций выручка является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность и в значительной мере определяющих ее прибыльность. Динамика изменений показателя годовой выручки по сравнению с предшествующими отчетными периодами (как в сторону роста, так и в сторону снижения) отражает совокупность влияния внутренних процессов в осуществлении основной производственной деятельности и внешних обстоятельств, значимых для организации. Тенденции и закономерности, выявляемые в рамках сравнительного анализа, позволяют получить понимание об экономических характеристиках деятельности аудируемого лица, в том числе в связи с реализацией стратегических и тактических планов руководства по производственному развитию. Поэтому динамика выручки с учетом влияния объективных экономических условий и специфики деятельности аудируемого лица определены нами как один из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры включали анализ применяемого аудируемым лицом порядка формирования и признания выручки; изучение факторов, влияющих на ее изменение в отчетном периоде, а также в краткосрочной и среднесрочной перспективе, оценку вклада этих факторов в изменение показателя выручки и итоговых финансовых результатов аудируемого лица. Мы протестировали и оценили функционирование системы внутреннего контроля на участке формирования выручки, исследовали динамику изменения величины выручки аудируемого лица в течение отчетного периода и по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в том числе с учетом уровня и изменения цен внутреннего рынка на производимую аудируемым лицом продукцию; проанализировали показатели выпуска продукции и влияющие на них обстоятельства и условия; запросили, получили и оценили разъяснения руководства аудируемого лица относительно имевших место в отчетном периоде обстоятельств, связанных с выпуском продукции, а также в части запланированных на следующий период мер по устранению или снижению влияния негативных факторов, сделали вывод относительно действенности и реализуемости этих планов; оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании упомянутых показателей в отчетности аудируемого лица.

3. Оценка внеоборотных активов - разделы 2.7, 3, 4.1 и 8 текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Мы квалифицировали данный вопрос как ключевой, поскольку решение аудируемого лица по обесценению внеоборотных активов оказало существенное влияние как на структуру бухгалтерского баланса, так и на показатели отчета о финансовых результатах. Оценочное суждение в отношении возмещаемой стоимости основных средств и иных внеоборотных активов является значимым для оценки финансового положения аудируемого лица, в особенности функционирующего производственного предприятия с высоким уровнем обеспеченности основными фондами.

Мы выполнили аудиторские процедуры по анализу модели денежных потоков, использованной для определения ценности использования внеоборотных активов, запросили и получили пояснения и обсудили факторы, влияющие на величину возмещаемой стоимости данных активов. Мы также оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия в

годовой бухгалтерской отчетности информации об оценке внеоборотных активов и о соответствующем суждении руководства аудируемого лица.

Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете аудируемого лица, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. 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, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, 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 придем к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, и потребовать внесения исправления выявленных существенных искажений.

Ответственность руководства аудируемого лица и Членов Комитета по аудиту за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 Комитета по аудиту 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 Комитета по аудиту, 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.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «Коршуновский ГОК»
за период с 1 января по 31 декабря 2023 года**

Мы также предоставляем Членам Комитета по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Членов Комитета по аудиту, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Потрусова Елена Ивановна,
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022804)



(подпись)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.9Б
ОРНЗ 11906106131

«29» марта 2024 года

Пояснение	Актив		Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
	Наименование показателя					
1	2		3	4	5	6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	Запасы	В				
4.1.	том числе:		1210	2 199 625	1 865 653	1 516 036
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		1211	1 456 164	1 469 924	1 126 617
	животные на выращивании и откорме		1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве		1213	426 279	173 498	242 121
	готовая продукция и товары для перепродажи		1214	8 178	17 160	26 361
	товары отгруженные		1215	4	213	-
	малоценные средства труда		1216	45 220	22 706	15 963
	авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов		1217	263 780	182 152	104 974
	прочие запасы и затраты		1218	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1220	71 070	115 991	69 776
5.1.	Дебиторская задолженность		1230	22 485 565	18 276 216	16 174 257
	в том числе:					
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев		1231	22 394 233	18 116 484	14 521 625
	в том числе:					
	задолженность покупателей и заказчиков			-	-	-
	беспроцентные займы			183	396	608
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:			22 394 050	18 116 088	14 521 017
	проценты по займам			22 394 019	18 113 837	14 512 347
	лизинговые платежи			-	2 185	7 582
	чистая стоимость инвестиции в аренду			-	-	-
5.1.	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев		1232	91 332	159 732	1 652 632
	в том числе:					
	задолженность покупателей и заказчиков			38 030	42 474	1 530 953
	векселя к получению			-	-	-
	задолженность дочерних обществ			-	-	-
	задолженность зависимых обществ			-	-	-
	задолженность участников по вкладам в уставный капитал			-	-	-
	авансы выданные			38 950	96 835	113 646
	расчеты с бюджетом			976	212	143
	беспроцентные займы			212	212	212
	прочая дебиторская задолженность			13 164	19 999	7 678
	чистая стоимость инвестиции в аренду			-	-	-
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	В				
	том числе:		1240	-	-	-
	краткосрочные предоставленные займы		1241	-	-	-
	прочие финансовые вложения		1242	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты		1250	566	154	453
	в том числе:					
	расчетные счета		1251	566	148	453
	валютные счета		1252	-	6	-
	аккредитивы и иные средства, ограниченные в пользовании		1253	-	-	-
	касса		1254	-	-	-
	прочие денежные средства (корпор. карт. счет)		1255	-	-	-
	Прочие оборотные активы		1260	3 256	7 069	28 639
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда			-	-	-
	долгосрочные активы к продаже			-	-	-
	Итого по разделу II		1200	24 760 082	20 265 083	17 789 161
	БАЛАНС		1600	59 218 306	64 884 860	56 516 372

Пояснение	Пассив	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
	Наименование показателя				
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал	1310	250	250	250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	5 975 404	2 110 009
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	143	143	143
	Резервный капитал	1360	500	500	500
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	500	500	500
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	46 171 572	50 612 488	50 522 579
	в том числе:				
	убыток прошлых лет	1371	(112 727)	-	-
	прибыль прошлых лет	1372	51 370 314	50 725 215	45 446 193
	прибыль (убыток) отчетного периода	1373	(5 086 015)	(112 727)	5 076 386
	Итого по разделу III	1300	46 172 465	56 588 785	52 633 481
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	долгосрочные кредиты	1411	-	-	-
	долгосрочные займы	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	404 647	2 054 091	599 946
6.	Оценочные обязательства	1430	40 527	25 307	19 156
	Прочие обязательства, в т.ч.:	1450	882 740	600 206	1 380 021
	лизинговые платежи			-	35 315
	Обязательство по аренде	1460	882 740	600 206	1 344 706
	Итого по разделу IV	1400	1 327 914	2 679 604	1 999 123
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	краткосрочные кредиты	1511	-	-	-
	краткосрочные займы	1512	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	11 331 716	5 261 904	1 604 093
	в том числе:				
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	844 967	1 155 595	988 413
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность перед дочерними обществами	1523	-	-	-
	задолженность перед зависимыми обществами	1524	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1525	141 456	137 212	105 099
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	88 151	84 150	67 076
	задолженность по налогам и сборам	1527	438 567	235 879	170 409
	авансы полученные	1528	9 352 875	3 141 079	38 280
	прочая кредиторская задолженность, в т.ч.:	1529	465 700	507 989	234 816
	обязательство по аренде		257 115	419 446	57 581
	Доходы будущих периодов	1530	331	1 072	225
	в том числе:				
	средства целевого финансирования	1531	331	1 072	225
	Оценочные обязательства	1540	376 548	341 751	269 147
	Прочие обязательства	1550	9 332	11 744	10 303
	Итого по разделу V	1500	11 717 927	5 616 471	1 883 768
	БАЛАНС	1700	59 218 306	64 884 860	56 516 372

Управляющий директор (на основании доверенности б/н от 29.08.2023)

"29"

Мартенянов Ю.Н.
(подпись)

Мартенянов Ю.Н.
(расшифровка подписи)

20 24 г.



директора Департамента бухгалтерского и налогового учета - главный бухгалтер

Исакова Н.Н.
(подпись)

Исакова Н.Н.
(расшифровка подписи)

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 2023 г	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(6 059 518)	5 151 324
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	84 114	(1 285 930)
	Налог на прибыль от операций результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(11 061 419)	3 752 667
	Условный расход по налогу на прибыль		-	(35 555)
	Условный доход по налогу на прибыль		1 311 193	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(20,33)	(0,45)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Управляющий
директор (на
основании
доверенности б/н от
29.08.2023)

Мартемьянов С.Н.
(подпись)

Мартемьянов С.Н. иркуцкий филиал
(расшифровка подписи)

Директор департамента
бухгалтерского и
налогового учета -
Субботин А.В. бухгалтер

Исакова Н.Н.
(подпись)

Исакова Н.Н.
(расшифровка подписи)

« 29 » марта 20 24 г.



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(554)	-	(1 999 940)	(2 000 494)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(112 727)	(112 727)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	(1 887 213)	(1 887 213)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(554)	X	-	(554)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	250	-	5 975 547	500	50 612 488	56 588 785
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	805 416	805 416
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	805 416	805 416
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(5 975 404)	-	(5 246 332)	(11 221 736)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(5 086 015)	(5 086 015)
переоценка имущества	3322	X	X	(5 974 860)	X	-	(5 974 860)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(544)	X	(160 067)	(160 611)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(250)	(250)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	250	-	143	500	46 171 572	46 172 465

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	46 172 796	56 589 857	52 633 706

Управляющий директор (на основании
доверенности б/н от 29.08.2023)


(подпись)

Мартемьянов Ю.Н.
(расшифровка подписи)



Директор департамента
бухгалтерского и налогового
учета главный бухгалтер


(подпись)

Исакова Н.Н.
(расшифровка подписи)

"29" марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев **2023 г.**

Организация	ПАО "Коршуновский ГОК"	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	31.12.2023
Вид деятельности	добыча железной руды открытым способом	по ОКПО	00186720
Организационно-правовая форма / форма собственности	публичное акционерное общество/частная	ИНН	3434002314
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	07.10.2
		по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	15 567 684	16 279 408
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 370 282	16 115 573
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	23 846	14 656
от продажи финансовых вложений, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)	4113	-	-
процентов по финансовым вложениям, приобретаемых с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)		-	-
поступление от погашения векселей		-	-
прочие поступления:	4119	173 556	149 179
Платежи - всего	4120	(14 465 379)	(14 984 291)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 042 682)	(9 524 354)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 595 754)	(3 336 582)
процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4123	-	-
в виде дополнительных расходов по долговым обязательствам, за исключением расходов, включаемых в стоимость инвестиционных активов		-	-
налога на прибыль (за исключением случаев, когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций)	4124	-	(332 991)
в связи с приобретением финансовых вложений с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)		-	-
в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых		-	-
прочие платежи в том числе:	4129	(2 826 943)	(1 790 364)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 102 305	1 295 117

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	65 204	30
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	65 204	30
- от продажи основных средств		65 204	30
- от продажи прочего имущества		-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	4213	-	-
- от возврата займов, предоставленных другим лицам		-	-
- от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе	4214	-	-
- процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	-
- дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(673 970)	(935 637)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	4221	(614 414)	(496 053)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	4223	-	-
- приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе		-	-
- на предоставление займов другим лицам		-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов	4224	-	-
дополнительных расходов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов		-	-
в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых (в том числе НПА)	4226	(480)	-
прочие платежи -погашение обязательств по финансовой аренде (баланс)	4229	(59 076)	(439 584)
Справочно: в том числе платежи основной (материнской) компании		1	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(608 766)	(935 607)
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществам		-	-
по основной (материнской) компании		1	-

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов от других лиц	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(493 129)	(359 810)
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	(247)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	-	-
прочие платежи -погашение обязательств по финансовой аренде (забаланс)	4329	(492 882)	(359 810)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(493 129)	(359 810)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	410	(300)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	154	453
в том числе денежных эквивалентов		-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	566	154
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2	1

Управляющий директор (на основании доверенности б/н от 29.08.2023)

Исакова Н.Н.
(подпись)

Мартемьянов Ю.Р.
(расшифровка подписи)

Директор
департамента
бухгалтерского и
налогового учета -
Главный бухгалтер

Исакова Н.Н.
(подпись)

Исакова Н.Н.
(расшифровка подписи)

"29" марта 2024 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО "КОРШУНОВСКИЙ ГОК" (тыс. руб.)
за 2023 год**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г.	11 928	(11 928)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	11 928	(11 928)
	5110	за 20 <u>22</u> г.	11 928	(11 494)	-	(-)	-	(434)	-	-	-	-	11 928	(11 928)
в том числе: компьютерные программы (СПИ более 12 месяцев)	5101	за 20 <u>23</u> г.	11 928	(11 928)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	11 928	(11 928)
	5111	за 20 <u>22</u> г.	11 928	(11 494)	-	(-)	-	(434)	-	-	-	-	11 928	(11 928)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5130	11 928	11 928	-
в том числе: компьютерные программы (СПИ более 12 месяцев)	5131	11 928	11 928	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства
2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период		На начало отчетного года							Изменения за период								На конец отчетного года							
				первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	величина резерва под обесценение	поступило	Выкуплено предметов лизинга (аренды)		восстановленные объекты, ранее не представленные составу инвентаризационной комиссии		выбыло объектов		переведены предметы договоров лизинга в состав прав пользования активами		Корректировка за прошлые периоды		начислено амортизации	пересценка		Восстановление резерва под обесценение	Отчисления в оценочные резервы под обесценение	первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация	величина резерва под обесценение	
								первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация						первоначальная стоимость ¹
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20	23	r. ¹	12 617 105	(3 698 352)	-	1 021 996	2 109 271	(1 213 546)	-	-	(37 603)	36 905	-	-	1 408 621	(604 178)	(725 065)	(6 230 592)	-	-	(4 502 091)	10 888 798	(6 204 236)	(4 502 091)
	5210	за 20	22	r. ²	7 212 687	(3 990 869)	(1 280)	406 374	86 040	(20 149)	4 247	(2 556)	(23 754)	23 755	(171 004)	97 413	(48 701)	473 079	(279 025)	5 151 216	-	1 280	-	12 617 105	(3 698 352)	-
в том числе:																										
Земельные участки	5201	за 20	23	r. ¹	7 394 495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 230 592)	-	-	(1 163 903)	1 163 903	-	(1 163 903)	
	5211	за 20	22	r. ²	2 243 279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 151 216	-	-	-	7 394 495	-	-
Объекты природопользования	5202	за 20	23	r. ¹	-	-	-	33	-	-	-	-	-	-	-	1	(11)	-	-	-	-	(23)	33	(10)	(23)	
	5212	за 20	22	r. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Здания, сооружения	5203	за 20	23	r. ¹	1 373 543	(923 133)	-	79 235	-	-	-	-	(865)	745	-	-	-	83 220	(60 071)	-	-	(552 674)	1 451 913	(899 239)	(552 674)	
	5213	за 20	22	r. ²	1 316 735	(947 841)	-	56 710	-	-	98	(98)	-	-	-	-	-	73 506	(48 700)	-	-	-	1 373 543	(923 133)	-	
Транспортные средства	5204	за 20	23	r. ¹	1 440 557	(1 066 886)	-	256 558	1 659 403	(932 468)	-	-	(5 051)	4 922	-	-	284 763	(129 293)	(213 739)	-	-	(1 156 743)	3 636 230	(2 337 464)	(1 156 743)	
	5214	за 20	22	r. ²	1 333 519	(1 162 902)	-	110 914	-	-	-	-	(3 876)	3 876	-	-	-	163 015	(70 875)	-	-	-	1 440 557	(1 066 886)	-	
Объекты природопользования	5204	за 20	23	r. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	
	5214	за 20	22	r. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	5205	за 20	23	r. ¹	2 408 510	(1 708 333)	-	686 170	449 868	(281 078)	-	-	(31 687)	31 238	-	-	1 123 858	(558 106)	(451 244)	-	-	(1 628 748)	4 636 719	(2 967 523)	(1 628 748)	
	5215	за 20	22	r. ²	2 319 154	(1 880 126)	(1 280)	238 750	86 040	(20 149)	4 149	(2 458)	(19 878)	19 879	(171 004)	97 413	(48 701)	236 558	(159 450)	-	-	1 280	-	2 408 510	(1 708 333)	-

<1> В случае пересценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

2.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период			На начало отчетного года			Изменения за период							На конец отчетного года				
					первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	резерв под обесценение	поступило		изменение стоимости прав пользования активами	выбыло объектов (выкуп предмета лизинга, аренды)		перевод ППА в состав ОС в связи с выкупом предмета лизинга		сформирован резерв под обесценение	начислено амортизации	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	накопленная амортизация
								первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Права пользования активами- всего	5206	за 20	23	г. ¹	2 848 205	(1 287 454)	-	-	885 753	-	-	(2 109 271)	1 213 546	(1 177 319)	(373 460)	1 624 687	(447 368)	(1 177 319)	
	5216	за 20	22	г. ²	2 933 393	(871 669)	-	1 194	8 356	(8 698)	1 044	(86 040)	20 149	-	(436 978)	2 848 205	(1 287 454)	-	
в том числе:																			
Земельные участки	5206.1	за 20	23	г. ¹	135 084	(55 568)	-	-	707 819	-	-	-	-	(678 424)	(108 911)	842 903	(164 479)	(678 424)	
	5216.1	за 20	22	г. ²	138 727	(46 015)	-	1 194	(2 062)	(2 775)	1 044	-	-	-	(10 597)	135 084	(55 568)	-	
Транспортные средства	5206.3	за 20	23	г. ¹	2 257 816	(965 227)	-	-	114 826	-	-	(1 659 403)	932 468	(455 058)	(225 422)	713 239	(258 181)	(455 058)	
	5216.3	за 20	22	г. ²	2 241 721	(642 628)	-	-	16 095	-	-	-	-	-	(322 599)	2 257 816	(965 227)	-	
Прочие машины и оборудование	5206.4	за 20	23	г. ¹	455 305	(266 659)	-	-	63 108	-	-	(449 868)	281 078	(43 837)	(39 127)	68 545	(24 708)	(43 837)	
	5216.4	за 20	22	г. ²	552 945	(183 026)	-	-	(5 677)	(5 923)	-	(86 040)	20 149	-	(103 782)	455 305	(266 659)	-	

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
2.2. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Период			На начало отчетного года			Изменения за период												На конец отчетного года				
					стоимость незавершенных капитальных вложений	сумма НДС в составе задолженности по авансам	величина резерва под обесценение / резерва по сомнительным долгам	затраты за период		Списаны незавершенные капитальные вложения					принято к учету в качестве ТМЦ	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	введено в эксплуатацию основных средств	восстановление резерва по сомнительным долгам	формирование резерва под обесценение / резерва по сомнительным долгам	переведено в состав вложений во внеоборотные активы		стоимость незавершенных капитальных вложений	сумма НДС в составе задолженности по авансам	величина резерва под обесценение / резерва по сомнительным долгам
								учтено за период	сумма НДС в составе задолженности по авансам	Всего списано	на финансовый результат ³		за счет резерва под обесценение	за счет резерва по сомнительным долгам						всего	в том числе НДС			
											стоимость незавершенных капитальных вложений	сумма НДС в составе задолженности по авансам												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20	23	г.	970 755	(46 944)	(5 190)	1 423 161	(59 038)	(598)	(598)	-	-	-	-	(1 021 997)	(2 400)	207	(588 187)	(589 650)	92 018	779 271	(13 964)	(593 170)
	5250	за 20	22	г.	478 684	(6 681)	(4 996)	1 158 907	(46 944)	(54)	(54)	-	-	-	-	(406 927)	-	17	(211)	(259 855)	6 681	970 755	(46 944)	(5 190)
в том числе:																								
Здания	5241	за 20	23	г.	638	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(638)	-	-	638	-	(638)
	5251	за 20	22	г.	638	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	638	-	-
Сооружения	5242	за 20	23	г.	288 964	-	(4 979)	128 571	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(412 556)	-	-	417 535	-	(417 535)
	5252	за 20	22	г.	195 508	-	(4 979)	98 058	-	-	-	-	-	-	-	(4 602)	-	-	-	-	-	288 964	-	(4 979)
Оборудование к установке	5243	за 20	23	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5253	за 20	22	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	5244	за 20	23	г.	270 063	-	-	372 863	-	(598)	(598)	-	-	-	(579 964)	(2 400)	-	(35 107)	-	-	-	59 964	-	(35 107)
	5254	за 20	22	г.	159 684	-	-	302 412	-	(54)	(54)	-	-	-	(191 979)	-	-	-	-	-	-	270 063	-	-
Приобретение материалов для строительства	5245	за 20	23	г.	8 181	-	-	226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37)	(8 370)	-	37	-	-	(37)
	5255	за 20	22	г.	-	-	-	85 564	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77 383)	-	8 181	-	-	-
Приобретение материалов для капитализируемого ремонта	5246	за 20	23	г.	12 631	-	-	72 530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56 018)	(29 143)	-	56 018	-	-	(56 018)
	5256	за 20	22	г.	70 273	-	-	84 742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(142 384)	-	12 631	-	-	-
Долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств	5247	за 20	23	г.	108 587	-	-	493 733	-	-	-	-	-	-	(442 033)	-	-	(13 007)	-	-	-	160 287	-	(13 007)
	5257	за 20	22	г.	12 493	-	-	306 440	-	-	-	-	-	-	(210 346)	-	-	-	-	-	-	108 587	-	-
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств	5248	за 20	23	г.	281 691	(46 944)	(211)	355 238	(59 038)	-	-	-	-	-	-	-	207	(70 824)	(552 137)	92 018	84 792	(13 964)	(70 828)	
	5258	за 20	22	г.	40 088	(6 681)	(17)	281 691	(46 944)	-	-	-	-	-	-	-	17	(211)	(40 088)	6 681	281 691	(46 944)	(211)	

2.3.1. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта - всего	5260	442 032	210 346
транспорт	5261	217 393	77 781
сооружения	5262	78 494	51 400
машины и оборудование	5263	146 145	81 165
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:		-	-
вычислительная техника	5271	-	-
транспорт	5272	-	-
здания	5273	-	-
сооружения	5274	-	-
машины и оборудование	5275	-	-
производственный инвентарь	5276	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря	на 31 декабря	на 31 декабря
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	95 499	6 263	5 746
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	20 392
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	871 771	508 796	343 596
в том числе:				
по договорам аренды		624 828	466 205	277 298
имущество, полученное по договорам лизинга, эксплуатируемое лизингополучателем		-	-	-
имущество, полученное по договорам лизинга, переданное во владение и в пользование по договорам сублизинга		-	-	-
земельные участки, полученные в аренду		246 943	42 591	66 298
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	19 710	4 288	4 934
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период			На начало года		Изменения за период					На конец периода		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка ²	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Реклассификация между долгосрочным и краткосрочным	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ²
								первоначальная стоимость	накопленная корректировка ²					
Долгосрочные - всего	5301	за 20	23	г.	32 941 833	-	-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5311	за 20	22	г.	32 941 833	-	-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
В том числе:														
предоставленные займы	5302	за 20	23	г.	32 941 833	-	-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5312	за 20	22	г.	32 941 833	-	-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20	23	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20	22	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:														
предоставленные займы	5306	за 20	23	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20	22	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20	23	г.	32 941 833	-	-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5310	за 20	22	г.	32 941 833	-	-	-	-	-	-	-	32 941 833	-

<2> Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период		На начало года			Изменения за период											На конец периода			
				Стоимость запасов	сумма НДС в составе задолженности и по авансам	величина резерва под снижение стоимости / РСД по авансам	поступления и затраты		выбыло (погашено)						восстановление резерва по сомнительным долгам	оборот запасов между их группами (видами)	формирование резерва под снижение стоимости / РСД по авансам	Стоимость запасов	сумма НДС в составе задолженности и по авансам	величина резерва под снижение стоимости / РСД по авансам	
							всего	в том числе НДС	Учтено в расходах		Списано										
									запасы	в том числе НДС	всего списано запасов	на финансовый результат ³	за счет резерва по сомнительным долгам	за счет резерва под снижение стоимости							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
Запасы - всего	5400	за 20	22 г.	2 044 914	(35 122)	(144 139)	26 249 318	(114 688)	(25 924 042)	97 848	-	-	-	-	2 419 981	451	-	(2 394 896)	2 370 190	(51 962)	(118 603)
	5420	за 20	23 г.	1 571 803	(20 931)	(34 836)	26 122 788	(34 587)	(25 649 677)	20 396	-	-	-	-	(108 166)	86	-	(1 223)	2 044 914	(35 122)	(144 139)
в том числе:																					
сырье и материалы	5401	за 20	23 г.	1 470 033	-	(109)	2 564 674	-	(2 559 056)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19 378)	1 475 651	-	(19 487)
	5421	за 20	22 г.	1 126 617	-	-	5 900 770	-	(5 557 354)	-	-	-	-	-	-	-	-	(109)	1 470 033	-	(109)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20	23 г.	288 244	-	(114 746)	14 166 248	-	(13 940 169)	-	-	-	-	-	1 743 661	-	-	(1 716 959)	514 323	-	(88 044)
	5422	за 20	22 г.	268 556	-	(26 435)	11 561 347	-	(11 541 659)	-	-	-	-	-	(88 311)	-	-	-	288 244	-	(114 746)
готовая продукция	5403	за 20	23 г.	44 211	-	(27 778)	8 755 764	-	(8 782 951)	-	-	-	-	-	676 320	-	-	(658 280)	17 024	-	(9 738)
	5423	за 20	22 г.	33 542	-	(7 923)	8 402 772	-	(8 392 103)	-	-	-	-	-	(19 855)	-	-	-	44 211	-	(27 778)
покупные товары	5404	за 20	22 г.	727	-	-	2 791	-	(2 626)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	892	-	-
	5424	за 20	21 г.	742	-	-	2 269	-	(2 284)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	727	-	-
товары отгруженные	5405	за 20	23 г.	213	-	-	794	-	(1 003)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-
	5425	за 20	22 г.	-	-	-	979	-	(766)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213	-	-
малоценные средства труда	5405	за 20	23 г.	22 706	-	-	63 032	-	(40 518)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45 220	-	-
	5425	за 20	22 г.	15 963	-	-	39 559	-	(32 816)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 706	-	-
авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов	5405	за 20	23 г.	218 780	(35 122)	(1 506)	696 015	(114 688)	(597 719)	97 848	-	-	-	-	-	451	-	(279)	317 076	(51 962)	(1 334)
	5425	за 20	22 г.	126 383	(20 931)	(478)	215 092	(34 587)	(122 695)	20 396	-	-	-	-	-	86	-	(1 114)	218 780	(35 122)	(1 506)
прочие запасы и затраты	5405	за 20	23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20	22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5441	-	-	-
покупные товары	5442	-	-	-
малоценные средства труда	5443	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало отчетного года					Изменения за период											На конец отчетного года				
			учтенная по условиям договора	сумма НДС в составе задолженности по авансам	Дисконт при рассрочке/отсрочке оплаты более 1,5 лет	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ³	поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность		Дисконт при рассрочке/отсрочке оплаты более 1,5 лет	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	сумма НДС в составе задолженности по авансам	Дисконт при рассрочке/отсрочке оплаты более 1,5 лет	величина резерва по сомнительным долгам		
								сумма НДС в составе задолженности по авансам	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ³	погашено	сумма НДС в составе задолженности по авансам	списание на финансовый результат ³	списание за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва по сомнительным долгам	задолженность							сумма НДС в составе задолженности	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.	18 117 202	(437)	(3)	(278)	-	-	4 280 182	(2 622)	437	-	-	-	-	(250)	-	2	-	22 394 512	-	(1)	(278)
	5521	за 20 22 г.	14 523 146	(1 516)	(5)	-	58	-	3 601 490	(1 654)	226	-	-	-	-	(5 838)	-	2	(278)	18 117 202	(437)	(3)	(278)
в том числе:																							
беспроцентные займы	5502	за 20 23 г.	399	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(215)	-	2	-	184	-	(1)	-
	5522	за 20 22 г.	613	-	(5)	-	-	-	-	(214)	-	-	-	-	-	-	-	2	-	399	-	(3)	-
прочая долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	5503	за 20 23 г.	18 116 803	(437)	-	(278)	-	-	4 280 182	(2 622)	437	-	-	-	-	(35)	-	-	-	22 394 328	-	-	(278)
	5523	за 20 22 г.	14 522 533	(1 516)	-	-	58	-	3 601 490	(1 440)	226	-	-	-	-	(5 838)	-	-	(278)	18 116 803	(437)	-	(278)
проценты по займам	5503.1	за 20 23 г.	18 113 837	-	-	-	-	-	4 280 182	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 394 019	-	-	-
	5523.1	за 20 22 г.	14 512 347	-	-	-	-	-	3 601 490	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 113 837	-	-	-
аванс по договорам лизинга	5503.2	за 20 23 г.	2 622	(437)	-	-	-	-	-	(2 622)	437	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523.2	за 20 22 г.	9 098	(1 516)	-	-	-	-	-	(1 355)	226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансовые платежи за услуги	5503.3	за 20 23 г.	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 121)	853	-	-	2 622	(437)	-	-
	5523.3	за 20 22 г.	694	-	-	-	58	-	-	-	-	-	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	-	-
возмещение материального ущерба	5503.4	за 20 23 г.	309	-	-	(278)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(717)	-	-	-	35	-	-	-
	5503.4	за 20 22 г.	394	-	-	-	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	-	-	-	(278)	309	-	-	(278)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.	1 675 677	(21 658)	(2)	(495)	758 781	(87 062)	1 084	(840 020)	99 741	(29)	-	197	250	5 838	(853)	-	(495)	1 777 391	(17 162)	(2)	(495)
	5530	за 20 22 г.	1 675 677	(21 658)	(2)	(1 385)	209 829	(23 153)	1 084	(1 714 557)	28 502	(65)	-	(415)	970	5 838	(853)	-	(495)	1 777 391	(17 162)	(2)	(495)
в том числе:																							
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 23 г.	42 534	-	-	(60)	188 873	-	-	(193 334)	-	-	-	51	-	-	-	-	(34)	38 073	-	-	(43)
	5531	за 20 22 г.	1 531 783	-	-	(830)	42 488	-	-	(1 531 737)	-	-	-	808	-	-	-	-	(38)	42 534	-	-	(60)
Авансы выданные	5512	за 20 23 г.	114 101	(17 162)	-	(104)	556 505	(87 062)	-	(627 104)	99 741	(26)	-	58	35	-	-	-	(32)	43 511	(4 483)	-	(78)
	5532	за 20 22 г.	135 331	(21 658)	-	(27)	149 120	(23 153)	-	(176 123)	28 502	(65)	-	26	5 838	(853)	-	-	(103)	114 101	(17 162)	-	(104)
Расчеты с бюджетом	5513	за 20 23 г.	212	-	-	-	976	-	-	(212)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	976	-	-	-
	5533	за 20 22 г.	143	-	-	-	212	-	-	(143)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	212	-	-	-
расчеты по налогам	5513.1	за 20 23 г.	-	-	-	-	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310	-	-	-
	5533.1	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам	5513.2	за 20 23 г.	212	-	-	-	666	-	-	(212)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	666	-	-	-
	5533.2	за 20 22 г.	143	-	-	-	212	-	-	(143)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	212	-	-	-
Беспроцентные займы	5514	за 20 23 г.	214	-	(2)	-	-	-	-	(215)	-	-	-	-	215	-	-	-	-	214	-	(2)	-
	5534	за 20 22 г.	214	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214	-	(2)	-
прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	5515	за 20 23 г.	20 330	-	-	(331)	12 427	-	-	(19 155)	-	(3)	-	88	-	-	-	-	(192)	13 599	-	-	(435)
	5535	за 20 22 г.	8 206	-	-	(528)	18 009	-	1 084	(6 554)	-	-	(415)	136	-	-	-	-	(354)	20 330	-	-	(331)
расчеты с подотчетными лицами	5515.1	за 20 23 г.	276	-	-	(15)	2 368	-	-	(257)	-	(3)	-	15	-	-	-	-	-	2 384	-	-	-
	5535.1	за 20 22 г.	796	-	-	(33)	228	-	-	(748)	-	-	-	18	-	-	-	-	-	276	-	-	(15)
расчеты по претензиям	5515.2	за 20 23 г.	435	-	-	(62)	599	-	-	(191)	-	-	-	14	-	-	-	-	(192)	843	-	-	(240)
	5535.2	за 20 22 г.	2 616	-	-	(465)	141	-	97	(2 004)	-	-	-	(415)	113	-	-	-	(125)	435	-	-	(62)
проценты по займам	5515.3	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535.3	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом по заработной плате	5515.3	за 20 23 г.	27	-	-	(26)	-	-	-	(27)	-	-	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535.3	за 20 22 г.	26	-	-	(26)	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	-	-	(26)
расчеты с персоналом по прочим операциям	5515.4	за 20 23 г.	31	-	-	-	107	-	-	(31)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107	-	-	-
	5535.4	за 20 22 г.	77	-	-	(4)	31	-	-	(77)	-	-	-	4	-	-	-	-	-	31	-	-	-
расчеты между участниками КГН	5515.5	за 20 23 г.	16 695	-	-	-	-	-	-	(16 695)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535.5	за 20 22 г.	-	-	-	-	16 695	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 695	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и	5515.6	за 20 23 г.	2 866	-	-	(228)	9 353	-	-	(1 954)	-	-	-	33	-	-	-	-	-	10 265	-	-	(195)
	5535.6	за 20 22 г.	4 691	-	-	-	913	-	987	(3 725)	-	-	-	1	-	-	-	-	(229)	2 866	-	-	(228)
Итого	5500	за 20 23 г.	18 294 593	(17 599)	(5)	(773)	758 781	(87 062)	4 280 182	(842 642)	100 178	(29)	-	197	-	853	-	2	(258)	22 490 885	(4 483)	(3)	(834)
	5520	за 20 22 г.	16 198 823	(23 174)	(7)	(1 385)	209 887	(23 153)	3 602 574	(1 716 211)	28 728	(65)	-	(415)	970	-	(853)	2	(773)	18 294 593	(17 599)	(5)	(773)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г		на 31 декабря 2022 г		на 31 декабря 2021 г	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	5	6	7	8	7	8
Всего	5540	145 724	120 112	2 364	2 278	13 770	13 037
в том числе:							
покупателей и заказчиков	5541	1 308	1 265	1 854	1 830	10 090	10 021
по авансам выданным	5542	142 530	117 674	-	-	1 435	1 236
по прочим дебиторам	5543	1 886	1 173	510	448	2 245	1 780

<3> Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало отчетного года			Изменения за период										Остаток на конец отчетного года			
			в результате хозяйственных операций	процентный расход по арендному обязательству	сумма НДС в составе задолженности по авансам	поступление					выбыло					перевод из долго в краткосрочную задолженность	в результате хозяйственных операций	процентный расход по арендному обязательству	сумма НДС в составе задолженности по авансам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁴	процентный расход по арендному обязательству	сумма НДС в составе задолженности по авансам	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁴	погашено	процентный расход по арендному обязательству	сумма НДС в составе задолженности по авансам	списание на финансовый результат ⁴						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20	23	г.	687 716	(87 510)	-	1 337 697	(387 069)	(45 610)	-	(835 916)	213 432	-	-	-	1 189 497	(261 147)	(45 610)
		за 20	22	г.	1 646 391	(266 370)	-	-	-	-	(119 085)	178 860	-	-	(839 590)	687 716	(87 510)	-	
в том числе:																			
Задолженность по предстоящим лизинговым платежам	5552	за 20	23	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20	22	г.	35 315	-	-	-	-	-	(35 315)	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательство по аренде	5553	за 20	23	г.	687 716	(87 510)	-	1 337 697	(387 069)	(45 610)	-	(835 916)	213 432	-	-	-	1 189 497	(261 147)	(45 610)
	5573	за 20	22	г.	1 611 076	(266 370)	-	-	-	-	(83 770)	178 860	-	-	(839 590)	687 716	(87 510)	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20	23	г.	5 968 016	(80 244)	(625 868)	27 585 144	(70 961)	(3 231 127)	1 684	(20 192 509)	29 473	1 948 813	(705)	-	13 361 630	(121 732)	(1 908 182)
	5580	за 20	22	г.	1 638 169	(26 665)	(7 411)	6 811 964	(70 054)	(625 640)	35 435	(3 354 367)	16 475	7 183	(2 775)	839 590	5 968 016	(80 244)	(625 868)
в том числе:																			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5561	за 20	23	г.	1 155 595	-	-	4 757 504	-	-	-	(5 068 132)	-	-	-	-	844 967	-	-
	5581	за 20	22	г.	988 413	-	-	2 006 857	-	-	34 107	(1 871 847)	-	-	(1 935)	-	1 155 595	-	-
Задолженность перед персоналом	5562	за 20	23	г.	137 212	-	-	141 456	-	-	-	(137 212)	-	-	-	-	141 456	-	-
	5582	за 20	22	г.	105 099	-	-	137 212	-	-	-	(105 099)	-	-	-	-	137 212	-	-
Задолженность по страховым взносам	5563	за 20	23	г.	84 150	-	-	88 151	-	-	-	(84 150)	-	-	-	-	88 151	-	-
	5583	за 20	22	г.	67 076	-	-	84 150	-	-	-	(67 076)	-	-	-	-	84 150	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5564	за 20	23	г.	235 879	-	-	438 567	-	-	-	(235 879)	-	-	-	-	438 567	-	-
	5584	за 20	22	г.	170 409	-	-	235 855	-	-	24	(170 409)	-	-	-	-	235 879	-	-
Авансы полученные	5565	за 20	23	г.	3 766 917	-	(625 838)	18 438 684	-	(3 046 515)	-	(10 982 155)	-	1 801 782	-	-	11 223 446	-	(1 870 571)
	5585	за 20	22	г.	45 690	-	(7 410)	3 765 526	-	(625 611)	-	(44 298)	-	7 183	(1)	-	3 766 917	-	(625 838)
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	5566	за 20	23	г.	588 263	(80 244)	(30)	3 720 782	(70 961)	(184 612)	1 684	(3 684 981)	29 473	147 031	(705)	-	625 043	(121 732)	(37 611)
	5586	за 20	22	г.	261 482	(26 665)	(1)	582 364	(70 054)	(29)	1 304	(1 095 638)	16 475	-	(839)	839 590	588 263	(80 244)	(30)
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566.1	за 20	23	г.	25 775	-	(30)	502 922	-	(1)	1 684	(392 811)	-	30	(702)	-	136 868	-	(1)
	5586.1	за 20	22	г.	26 894	-	(1)	15 596	-	(29)	6 687	(22 563)	-	-	(839)	-	25 775	-	(30)
расчеты между участниками КГН	5566.2	за 20	23	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586.2	за 20	22	г.	59 254	-	-	-	-	-	-	(59 254)	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с участниками (уредителями) по выплате доходов	5566.2	за 20	23	г.	-	-	-	250	-	-	-	(235)	-	-	-	-	15	-	-
	5586.2	за 20	22	г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	5566.3	за 20	23	г.	481	-	-	248	-	-	-	(478)	-	-	(3)	-	248	-	-
	5586.3	за 20	22	г.	427	-	-	480	-	-	-	(426)	-	-	-	-	481	-	-
расчеты с подотчетными лицами	5566.4	за 20	23	г.	17	-	-	66	-	-	-	(17)	-	-	-	-	66	-	-
	5586.4	за 20	22	г.	2	-	-	17	-	-	-	(2)	-	-	-	-	17	-	-
плата за загрязнение окружающей среды	5566.5	за 20	23	г.	62 300	-	-	71 389	-	-	-	(62 300)	-	-	-	-	71 389	-	-
	5586.5	за 20	22	г.	90 659	-	-	62 300	-	-	-	(90 659)	-	-	-	-	62 300	-	-
обязательство по аренде	5567	за 20	23	г.	499 690	(80 244)	-	3 145 907	(70 961)	(184 611)	-	(3 229 140)	29 473	147 001	-	-	416 457	(121 732)	(37 610)
	5587	за 20	22	г.	84 246	(26 665)	-	503 971	(70 054)	-	(5 383)	(922 734)	16 475	-	-	839 590	499 690	(80 244)	-
ИТОГО	5550	за 20	23	г.	6 655 732	(167 754)	(625 868)	28 922 841	(458 030)	(3 276 737)	1 684	(21 028 425)	242 905	1 948 813	(705)	-	14 551 127	(382 879)	(1 953 792)
	5570	за 20	22	г.	3 284 560	(293 035)	(7 411)	6 811 964	(70 054)	(625 640)	35 435	(3 473 452)	195 335	7 183	(2 775)	-	6 655 732	(167 754)	(625 868)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря		
		на 31 декабря	на 31 декабря	на 31 декабря
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	11 591 545	405 401	389 770
в том числе:				
зadолженность перед поставщиками и подрядчиками	5591	366 011	379 263	371 448
зadолженность по авансам полученным	5592	11 218 376	19 297	10 032
прочие кредиторы	5593	7 158	6 841	8 290

<4> Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 530 659	3 416 061
Расходы на оплату труда	5620	2 502 030	2 376 758
Отчисления на социальные нужды	5630	799 639	753 231
Амортизация	5640	1 087 155	723 594
Прочие затраты	5650	6 341 472	6 896 938
Итого по элементам	5660	13 260 955	14 166 582
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(199 057)	(30 341)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 061 898	14 136 241

Расшифровка строк: 5670,5680

незавершенное производство	226 079	19 688
расходов будущих периодов	-	-
готовой продукции, товаров	(27 022)	10 653
итого	199 057	30 341

Справочно:

оценочных обязательств	17 396	75 074
------------------------	--------	--------

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как излишне начисленная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5301	367 058	599 282	(545 310)	(3 955)	417 075
в том числе:						
На оплату отпусков	5302	284 919	499 024	(496 955)	-	286 988
На выплату вознаграждений по итогам работы за год	5303	-	40 534	(40 427)	-	107
По расходам на рекультивацию	5304	25 307	15 678	-	(458)	40 527
Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам	5305	56 832	44 046	(7 928)	(3 497)	89 453

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	51 567	56 468	34 604
в том числе:				
Поручительства	5801	399	613	827
Банковские гарантии	5802	51 168	55 855	33 777
Выданные - всего	5810	32 846 984	17 697 195	17 927 706
в том числе:				
Поручительства по договорам поручительства по обязательствам третьих лиц	5811	32 846 984	17 697 195	17 927 706
Залог имущества по договорам залога по обязательствам третьих лиц	5812	-	-	-

9. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Доходы будущих периодов - всего	1 072	331	(1 072)	331
в том числе:				
Средства целевого финансирования	1 072	331	(1 072)	331

10. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

10.1. Расшифровка показателя 2340 "Прочие доходы"

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Доходы, полученные от реализации основных средств	65 036	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	17 859	12 010
Доходы от ликвидации основных средств	585	13
Изменение стоимости прав пользования активами	163 872	8 356
Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	245	-
Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства	-	1 281
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	34 258	9 612
Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию	458	-
Прибыль по операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году	162 928	86 503
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	135 143	38 141
Списание кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	811	2 955
Оприходованы ТМЦ, ОС согласно актов, по результатам инвентаризации	193	103
Госпошлина, судебные издержки	137	324
Возмещение ущерба	1 755	1 692
Прочие	12 747	6 398
в том числе:		
целевые поступления из бюджета	11 334	6 371
Итого прочих доходов	596 027	167 388

10.2. Расшифровка показателя 2350 "Прочие расходы"

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Убытки от ликвидации основных средств	-	-
Убытки от ликвидации прав пользования активами	-	1 731
Убытки от списания объектов капитальных вложений	598	64
Убытки от переоценки основных средств	171 074	105
Изменение стоимости арендных обязательств	178 874	14 276
Налоги	178 358	162 315
Расходы на услуги банков, затраты, связанные с получением кредитов	16 434	13 906
Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства	5 071 693	-
Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	-	1 026
Резерв под снижение стоимости запасов	11 358	109
Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам	40 548	21 183
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	18 234	55 931
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	139 158	81 759
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	153 588	30 552
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	3	-
Списание ТМЦ согласно актов, по результатам инвентаризации	-	2 984
Расходы, осуществляемые за счет прибыли	58 456	50 207
Возмещение ущерба	855	153
Госпошлина по исполнительным листам в доход государства, судебные издержки	1 315	9 295
Прочие	40 012	10 453
Итого прочих расходов	6 080 558	456 049

10.3. Расшифровка показателя 2460 "Прочее"

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	9 855	21
прочие аналогичные платежи из прибыли	269 281	-
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	(6 945)	(207 283)
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год	-	(207 283)
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за прошлый год	(6 945)	-
Итого	272 191	(207 262)

11. Отложенные налоги

Наименование показателя	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные различия	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	1 399 096	279 819	10 270 456	2 054 091
Остаток на начало отчетного периода	1 399 096	279 819	10 270 456	2 054 091
Доход	4 882 445	976 489	3 413 250	682 650
Расход	(472 631)	(94 526)	(5 597 093)	(1 119 418)
Результат изменения налоговых ставок	X	-	X	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	(3 865)	(773)
Изменения в результате переоценки основных средств	-	-	(6 059 518)	(1 211 904)
Постоянные различия в стоимости активов и обязательств	-	-	-	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	5 808 910	1 161 782	2 023 230	404 646

12. Прочие забалансовые счета

Наименование показателя	Код	Период			На начало отчетного года	Изменения за период		На конец отчетного периода
						поступило	выбыло (погашено)	
1	2	3			4	5	6	7
Арендованные основные средства	001	за 20	23	г.	466 205	732 625	(574 002)	624 828
		за 20	22	г.	277 298	188 911	(4)	466 205
в том числе:								
Здания	001	за 20	23	г.	20	40	(40)	20
		за 20	22	г.	4	20	(4)	20
Рабочие машины и оборудование	001	за 20	23	г.	466 185	99 000	(466 185)	99 000
		за 20	22	г.	277 294	188 891	-	466 185
Транспорт	001	за 20	23	г.	-	633 585	(107 777)	525 808
		за 20	22	г.	-	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	за 20	23	г.	17 232	29 886	(22 035)	25 083
		за 20	22	г.	28 210	213 781	(224 759)	17 232
в том числе:								
товарно-материальные ценности, принятые по договорам ответственного хранения	002	за 20	23	г.	6 952	-	(6 952)	-
		за 20	22	г.	13 602	194 018	(200 668)	6 952
товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение по прочим основаниям	002	за 20	23	г.	9 972	29 886	(14 775)	25 083
		за 20	22	г.	14 300	19 763	(24 091)	9 972
товарно-материальные ценности, не принадлежащие организации, принятые во временное пользование	002	за 20	23	г.	308	-	(308)	-
		за 20	22	г.	308	-	-	308
Бланки строгой отчетности	006	за 20	23	г.	-	-	-	-
		за 20	22	г.	-	-	-	-
Списанная задолженности неплатежеспособных дебиторов	007	за 20	23	г.	5 897	-	(15)	5 882
		за 20	22	г.	9 864	415	(4 382)	5 897
в том числе:								
Задолженность покупателей и заказчиков	007	за 20	23	г.	3	-	-	3
		за 20	22	г.	3	-	-	3
Авансы выданные	007	за 20	23	г.	5 311	-	-	5 311
		за 20	22	г.	8 754	-	(3 443)	5 311
Прочие дебиторы	007	за 20	23	г.	583	-	(15)	568
		за 20	22	г.	1 107	415	(939)	583
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	за 20	23	г.	56 468	137 631	(142 527)	51 572
		за 20	22	г.	34 604	244 324	(222 460)	56 468
в том числе:								
Банковские гарантии	008	за 20	23	г.	55 855	137 599	(142 286)	51 168
		за 20	22	г.	33 777	244 324	(222 246)	55 855

Наименование показателя	Код	Период			На начало отчетного года	Изменения за период		На конец отчетного периода
						поступило	выбыло (погашено)	
1	2	3			4	5	6	7
Поручительства физических лиц по договорам займа	008	за 20	23	г.	613	-	(214)	399
		за 20	22	г.	827	-	(214)	613
по обязательствам юридических лиц по договорам аренды	008	за 20	23	г. ¹	-	32	(27)	5
		за 20	22	г. ²	-	-	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные (поручительство по кредитным договорам)	009	за 20	23	г.	17 697 195	15 280 871	(131 082)	32 846 984
		за 20	22	г.	17 927 706	3 244	(233 755)	17 697 195
Износ жилищного фонда	010	за 20	23	г.	3	-	-	3
		за 20	22	г.	3	-	-	3
Объекты списанные с баланса, но не демонтированные	013	за 20	23	г.	10 126	-	(644)	9 482
		за 20	22	г.	10 009	117	-	10 126
в том числе:								
Незавершенное строительство, списанное с баланса, но не демонтированное	013.1	за 20	23	г.	3 866	-	-	3 866
		за 20	22	г.	3 866	-	-	3 866
Объекты основных средств, списанные с баланса, но не демонтированные	013.2	за 20	23	г.	6 260	-	(644)	5 616
		за 20	22	г.	6 143	117	-	6 260
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации	014	за 20	23	г.	213 042	-	(213 042)	-
		за 20	22	г.	91 674	423 195	(301 827)	213 042
в том числе:								-
<i>Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы</i>	014	за 20	23	г.	200 567	-	(200 567)	-
		за 20	22	г.	78 397	409 967	(287 797)	200 567
из них:								
Инструменты	014	за 20	23	г.	14 153	-	(14 153)	-
		за 20	22	г.	14 094	45 692	(45 633)	14 153
Спортивный инвентарь	014	за 20	23	г.	1 267	-	(1 267)	-
		за 20	22	г.	1 282	5 886	(5 901)	1 267
Инструменты для пожаротушения	014	за 20	23	г.	2 891	-	(2 891)	-
		за 20	22	г.	2 030	4 825	(3 964)	2 891
Средства гражданской обороны и индивидуальной защиты	014	за 20	23	г.	1 565	-	(1 565)	-
		за 20	22	г.	33	2 517	(985)	1 565
Оргтехника и телефоны	014	за 20	23	г.	9 295	-	(9 295)	-
		за 20	22	г.	7 431	14 176	(12 312)	9 295
Прочие МБП	014	за 20	23	г.	171 396	-	(171 396)	-
		за 20	22	г.	53 500	336 871	(218 975)	171 396
Машины, оборудование	014	за 20	23	г.	-	-	-	-
		за 20	22	г.	27	-	(27)	-

Наименование показателя	Код	Период			На начало отчетного года	Изменения за период		На конец отчетного периода
						поступило	выбыло (погашено)	
1	2	3			4	5	6	7
Спецодежда	014	за 20	23	г.	12 475	-	(12 475)	-
		за 20	22	г.	13 277	13 228	(14 030)	12 475
Основные средства, стоимостью до 10000 руб., введенные в эксплуатацию до 01.01.2005г	015	за 20	23	г.	955	-	(26)	929
		за 20	22	г.	1 029	-	(74)	955
в том числе:								
Здания	015	за 20	23	г.	3	-	-	3
		за 20	22	г.	3	-	-	3
Силовые машины и оборудование	015	за 20	23	г.	9	-	-	9
		за 20	22	г.	9	-	-	9
Рабочие машины и оборудование	015	за 20	23	г.	303	-	(21)	282
		за 20	22	г.	335	-	(32)	303
Инструменты	015	за 20	23	г.	71	-	(5)	66
		за 20	22	г.	74	-	(3)	71
Производственный и хозяйственный инвентарь	015	за 20	23	г.	569	-	-	569
		за 20	22	г.	608	-	(39)	569
Земельные участки, полученные в аренду	016	за 20	23	г.	42 591	209 964	(5 612)	246 943
		за 20	22	г.	66 298	1 019	(24 726)	42 591
НДС, принятый к вычету по основным средствам	019	за 20	23	г.	173 691	149 227	(248 217)	74 702
		за 20	22	г.	132 855	50 064	(9 228)	173 691
в том числе:								
НДС по приобретенному оборудованию, включенному в сметы на строительство	019.1	за 20	23	г.	535	64 897	-	65 432
		за 20	22	г.	540	-	(5)	535
НДС по приобретенным материалам, переданным подрядчикам для проведения СМР	019.2	за 20	23	г.	438	-	(438)	-
		за 20	22	г.	549	-	(111)	438
НДС, исчисленный при выполнении СМР хозяйственным способом	019.3	за 20	23	г.	36 024	9 283	(36 037)	9 270
		за 20	22	г.	28 820	11 256	(4 052)	36 024
НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении СМР	019.4	за 20	23	г.	29 598	6 681	(36 279)	-
		за 20	22	г.	24 184	6 359	(945)	29 598
НДС по материалам, использованным при выполнении СМР	019.5	за 20	23	г.	4 386	-	(4 386)	-
		за 20	22	г.	4 641	-	(255)	4 386
НДС, принятый к вычету по движимым ОС (оборудование)	019.6	за 20	23	г.	102 711	68 366	(171 077)	-
		за 20	22	г.	74 122	32 449	(3 860)	102 711
Нематериальные активы, полученные в пользование (программное и информационное обслуживание)	020	за 20	23	г.	23 577	1 260	(60)	24 777
		за 20	22	г.	22 367	1 896	(686)	23 577
Лизинговые платежи к оплате	021	за 20	23	г.	151 229	-	(151 229)	0
		за 20	22	г.	496 484	8 903	(354 158)	151 229
в том числе:								
Рабочие машины и оборудование	021	за 20	23	г.	66 740	-	(66 740)	-

Наименование показателя	Код	Период			На начало отчетного года	Изменения за период		На конец отчетного периода
						поступило	выбыло (погашено)	
1	2	3			4	5	6	7
		за 20	22	г.	217 154	1 956	(152 370)	66 740
Транспорт	021	за 20	23	г.	84 489	-	(84 489)	0
		за 20	22	г.	279 330	6 947	(201 788)	84 489

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Коршуновский ГОК» за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	3
2.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	4
2.4. ЗАПАСЫ.....	5
2.5. УЧЕТ ЗАТРАТ, НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ПОЛУФАБРИКАТЫ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
2.6. УЧЕТ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОКАЗАННЫХ УСЛУГ.....	6
2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	7
Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности.....	7
Резерв под обесценение запасов	7
Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства	8
Оценочные обязательства	8
2.8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
2.9. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	9
2.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	9
2.11. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НДС С АВАНСОВ ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ	9
2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	9
3. РИСКИ	9
3.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	9
3.2. ОТРАСЛЕВЫЕ РИСКИ	11
3.3. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА.....	11
3.4. ПРАВОВЫЕ РИСКИ ОБЩЕСТВА.....	11
4. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	12
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
4.2. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	12
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	12
5. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
5.1. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ИЗМЕНЕНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ).....	12
5.2. ИЗМЕНЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ	12
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	12
7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	12
8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	14
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Коршуновский горно-обогатительный комбинат», (сокращённое наименование ПАО «Коршуновский ГОК»),

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- эксплуатационная разведка, разработка и эксплуатация месторождений полезных ископаемых, добыча железной руды, ее переработка, производство и реализация железорудного концентрата;
- производство и реализация продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления, в том числе кирпича, щебня, строительных железобетонных и металлических конструкций и панелей;
- осуществление всех видов внешнеэкономической деятельности, экспортно-импортных операций;
- сдача в наем (в аренду) оборудования и машин производственно–технического назначения;
- сдача в наем (в аренду) недвижимого имущества, в том числе производственно-технического назначения;
- проведение покупки и перепродажи электроэнергии другим промышленным и непромышленным предприятиям, объектам и населению;
- оказание услуг по хранению товаров юридическим и физическим лицам и др.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

2. Существенные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, международными стандартами финансовой отчетности, утвержденные приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016г. № 98н, 11.07.2016 № 111н, от 20.07.2017 N 117н, от 12.12.2017 N 225н.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, оценочные обязательства отнесены к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как краткосрочные.

2.2. Основные средства

Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором Общество намерено и способно его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.

Спецодежда, имеющая признаки основных средств, с учетом информации об их существенности, относится к совокупности несущественных основных средств, информация о которой исходя из структуры активов и затрат Общества и особенностей его деятельности, не способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Лимит стоимости указанных активов, установлен в размере 2% от денежной величины показателей бухгалтерской отчетности Общества, значения которых непосредственно зависят от применяемых Обществом учета капитальных вложений и основных средств. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или компонент объекта ОС.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств представляет собой эквивалент цены при условии немедленного платежа денежными средствами на дату отражения в учете.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и последующего обслуживания, частичной ликвидации, в том числе с заменой выходящей части.

При достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

После признания объекта основных средств в качестве актива, он учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств не производится, за исключением земельных участков

При оценке земельных участков по переоцененной стоимости стоимость земельного участка регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости.

Амортизируемая стоимость (величина) объекта основных средств подлежит систематическому распределению на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость (величина) объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

По «добывающим» основным средствам используется метод начисления пропорционально объему добычи.

При применении способа пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) не допускается определять сумму амортизации за отчетный период на основе величины поступлений (выручки или иного аналогичного показателя) от продажи продукции (работ, услуг) производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием данного основного средства.

В отношении износа прав пользования активами, полученных по договорам финансовой аренды, если существует обоснованная уверенность в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, период предполагаемого использования соответствует сроку полезного использования актива. В противном случае на актив износ начисляется на протяжении более короткого из двух сроков - срока аренды или срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов ОС, пересмотренный на конец отчетного периода, равно как и пересмотренный способ начисления амортизации или амортизируемой стоимости (величины) в результате изменения ликвидационной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало периода, следующего за отчетным, в качестве изменения бухгалтерской оценки (в соответствии с IAS 8 – ПБУ 21/2008).

2.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.4. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости.

Запасы Общества после признания оцениваются по состоянию на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

В качестве учетных цен устанавливаются договорные цены.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы.

Учетные цены формируются на основании договора, спецификаций, являющихся приложением к договору, и первичных документов, поступивших от поставщика.

Остальные расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).

Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При реализации товаров (за исключением квартир) и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость товаров определяется по методу средневзвешенной оценки.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых Обществом в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

2.5. Учет затрат, незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция, расходы по обычным видам деятельности.

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькулирования.

Учет затрат на производство продукции основных МВЗ ведется попередельным полуфабрикатным методом.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг вспомогательными МВЗ ведется попроцессным или позаказным методом.

По способу включения производственных затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся затраты, связанные с производством определенного вида продукции (выполнением работ, оказанием услуг), которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции (работ, услуг).

Косвенные производственные затраты (общецеховые, общепроизводственные) цехов основного производства и вспомогательного производства учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются на объекты учета структурного подразделения:

- пропорционально заработной плате основных производственных рабочих, в случае выпуска в одном структурном подразделении нескольких видов калькулированной продукции;
- прямым способом в случае выпуска одного вида калькулируемой продукции.

В целях учета затрат основного производства выделены передель: «Добывающие карьеры», «Обогатительная фабрика».

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных производств относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не укомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, а также работы и услуги, не принятые заказчиком.

Незавершенное производство (НЗП) вспомогательных МВЗ оценивается по фактическим производственным затратам.

Продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для дальнейшей переработки на других переделах (стадиях) Общества, а также изделия, не укомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, являются полуфабрикатами собственного производства.

К полуфабрикатам собственного производства относится продукция, полученная в отдельных производственных цехах, которая подлежит доработке в последующих производственных цехах, или в зависимости от нужд Общества может быть реализована сторонним контрагентом.

В Обществе к полуфабрикатам собственного производства относятся:

- железная руда, добытая и вывезенная за контуры карьеров, но не переработанная на обогатительной фабрике, находящаяся на хранении на складах карьеров или на прифабричном складе;
- дробленая руда, находящаяся на участке дробления и подлежащая передаче на участок обогащения для дальнейшей переработки.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в разрезе объектов учета добывающих карьеров, обогатительной фабрики, мест хранения и переработки руды (территориального нахождения).

Под готовой продукцией (ГП) понимается продукция, законченная производством, предназначенная для реализации сторонним контрагентом, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая службой технического контроля (ОТК), переданная на склад или непосредственно передаваемая покупателю, используемая в производстве на собственные нужды, а также отпускаемая своему капитальному строительству и непромышленным хозяйствам.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь и т.д.).

В Обществе к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: отдел подбора и развития персонала, фельдшерский здравпункт, помещения для командировочного персонала.

2.6. Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг

Постоянные накладные расходы на производство в случае наличия снижения уровня производства отражаются в учете в зависимости от отклонения уровня производства от нормальной загрузки.

Показатель нормальной производительности производственных мощностей выражается в тоннах.

Производительность рассчитывается для каждого места возникновения затрат в отдельности. Постоянные производственные накладные (косвенные) расходы на производство в случае наличия снижения уровня производства отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

– если фактический уровень производства отличается в большую сторону или незначительно отличается в меньшую сторону от объема выпуска при нормальной загрузке производства, затраты на производство продукции распределяются на основе фактического уровня (пропорционально фактическому объему производства);

– если фактический уровень значительно ниже, чем нормальная загрузка, следует распределить затраты в пределах нормальной загрузки. Оставшаяся нераспределенная сумма относится на текущие затраты.

Сумма постоянных производственных накладных (косвенных) расходов, понесенных в период неполной загрузки производственных мощностей, в бухгалтерской отчетности отражается по строке 2220 «Управленческие расходы».

2.7. Оценочные и условные обязательства, оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности;
- Резерв под обесценение запасов;
- Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- На оплату отпусков;
- По расходам на рекультивацию;
- Оценочное налоговое обязательство;
- Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам;

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений изложен в разделе «Финансовые вложения».

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности создается ежемесячно на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по ДЗ используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Резерв под обесценение запасов

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

В случае обесценения запасов Общество 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.

Резерв под обесценение запасов определяется следующими способами:

1) по готовой продукции, полуфабрикатам, незавершенному производству – как разница между балансовой стоимостью материала, используемого при производстве ГП, с учетом всех затрат по доработке до ГП и чистой стоимостью продажи такой ГП;

2) по ТМЦ, товарам – как разница между балансовой стоимостью материала и чистой стоимостью продажи такого материала.

Расчет чистой стоимости продажи запасов производится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства

При формировании раздела «Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства» Общество руководствовалось требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008, 4 ПБУ 21/2008, Международных стандартов финансовой отчетности: МСФО(ИАС)36 «Обесценение активов», МСФО(ИАС)16 «Основные средства».

Стоимость объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе на конец периода за вычетом резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится по каждому обязательству в отдельности при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Если существование обязательств на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, а также в случае невыполнения всех вышеперечисленных условий признания в учете существующего на отчетную дату оценочного обязательства, имеет место условное обязательство.

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО).

В соответствии с методом оценки обязательств, предусмотренным «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Более точной является оценка индивидуальных обязательств.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков признается в отчетности, если у Общества существуют обязательства по восстановлению земельных участков, предусмотренные проектами (планами) горнотехнической и биологической рекультивации выработанных карьеров и обработанных земельных участков, или обязательства, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования.

Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам

Под оценочным обязательством по претензиям и судебным искам понимается обязательство, возникшее в результате предъявления к Обществу исков и претензий, с вероятностью риска несения убытков более 50%, исключая иски/претензии от компаний, входящих в одну группу лиц с Обществом.

Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам создается и (или) пересматривается ежемесячно по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам формируются только при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

2.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Для целей бухгалтерского учета Общество признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Отнесение к доходам от обычных видов деятельности доходов от деятельности, не указанной в уставных документах осуществляется в случае, если величина полученного дохода составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- реализации продукции собственного производства;
- реализации выполненных работ и оказанных услуг;
- реализации покупных товаров;
- реализации ломов черных/цветных металлов, товарно-материальных ценностей.

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции собственного производства;
- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
 - расходы, связанные с продажей ломов черных/цветных металлов, товарно-материальных ценностей.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на постоянные и переменные расходы.

Постоянные производственные накладные расходы - это производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства.

2.9. Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете

Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю.

Момент перехода права собственности и передачи контроля (на дату отгрузки со склада Поставщика), но до завершения транспортировки отражается как

- выручка от реализации товара;
- обязательство по доставке товара. Порядок признания выручки на продукцию, на которую контроль перешел до завершения транспортировки, и выручки, приходящейся на транспортировку, завершённую в следующем отчетном периоде, для целей бухгалтерского учета применяется ежемесячно.

2.10. Обеспечения полученные и выданные

Учет обеспечений выданных и полученных ведется на забалансовых счетах по договорной стоимости, а списывается по мере погашения обязательства должника перед кредитором.

2.11. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности НДС с авансов выданных и полученных

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Аналогично, при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

3. Риски

3.1. Финансовые риски

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами, а также покупателями и поставщиками возникают финансовые риски, характеризующиеся различной степенью вероятности проявления и влияния на результат деятельности Общества. Анализируя подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества

отмечается повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях может отрицательно повлиять на финансовое состояние Общества.

Риск неблагоприятного изменения процентных ставок также может негативно сказаться на деятельности контрагентов Общества и основных заказчиков, что может в свою очередь привести к росту дебиторской задолженности. В целях снижения подобных негативных эффектов Общество предпринимает все необходимые действия с использованием инструментов ценовой и сбытовой политики.

Вероятность негативного влияния валютного риска на результаты деятельности Общества незначительное и не является критичным, так как в ходе осуществления деятельности Общества расчеты в иностранной валюте несут незначительный, вследствие чего Общество не зависит от колебаний валютного курса. В настоящее время Общество имеет договоры, в которых обязательство (требование) привязано к иностранной валюте, но подлежат оплате в рублях. Влияние изменения валютного курса по данным сделкам также не является критичным для Общества.

К фактору риска, который может повлиять на финансовую деятельность Общества, относится инфляция. У Общества могут возникнуть дополнительные издержки по некоторым видам затрат. Изменение индекса потребительских цен может негативно сказаться на финансовом состоянии Общества и может быть выражено следующими рисками:

1. риск потерь, связанный с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или потери платежа;

3. риск увеличения себестоимости продукции и услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортные услуги, заработную плату;

Общество намерено минимизировать риск инфляции в случае неблагоприятного изменения общих показателей за счет комплексного принятия мер: оптимизация управления дебиторской задолженностью и затратами, а также уделив особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов.

Влияние инфляции может негативно сказаться на выплатах по ценным бумагам Общества (например, вызвать обесценивание сумм указанных выплат с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). По мнению Общества, критическим значением являются совокупные темпы инфляции за три года подряд, составляющие 100% и более (гиперинфляция). Общество намерено минимизировать риск инфляции для владельцев его ценных бумаг за счет максимального приближения даты объявления выплат и, соответственно, выплат по ценным бумагам.

У Общества отсутствуют заемные средства, что свидетельствует о финансовой стабильности Общества. Таким образом, риск потенциальной опасности возникновения недостатка собственных денежных средств и затруднений в получении новых кредитов и займов можно оценить невысокой степенью вероятности.

Наиболее чувствительными к воздействию вышеуказанных финансовых рисков являются показатели выручки, себестоимости, чистой прибыли.

Снижение как объемов добычи рудного сырья, так и объемов производства железорудного концентрата в целом по причине снижения спроса на продукцию Общества может оказать негативное влияние на уровень выручки, соответственно, увеличиваются финансовые риски Общества. Снижение цен на продукцию также способно оказать большое влияние на формирование прибыли.

ПАО «Коршуновский ГОК» подвержено риску ликвидности, кредитному и валютному рискам. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что ПАО «Коршуновский ГОК» столкнется со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих финансовых обязательств, которые погашаются посредством денежных средств или другого финансового актива, что может повысить риск убытков. В ПАО «Коршуновский ГОК» существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает, когда неисполнение стороной своих обязательств может сократить сумму будущих денежных поступлений от имеющихся на отчетную дату финансовых активов.

ПАО «Коршуновский ГОК» подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными ПАО «Коршуновский ГОК» для управления данным риском. Общество проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 30 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Данный риск возникает тогда, когда коммерческие сделки и признаваемые активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты организации.

Изменение обменного курса рубля по отношению к доллару США, евро, китайскому юаню не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных выше рисков Общество предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Общества.

3.2. Отраслевые риски

В случае экономического спада ситуация в отрасли черной металлургии может ухудшиться, что выразится в снижении цен на железорудный концентрат и падении объемов производства.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности, могут сказаться негативным образом на финансовом результате деятельности Общества.

Благоприятным условием для Общества является использование самых низких в стране тарифов на энергоносители, что объясняется его расположением в районе действия Иркутской энергосистемы, отличающейся как низкими по сравнению с остальными, тарифами, так и более медленными темпами прироста тарифов.

Риски, связанные с возможным уменьшением цен на продукцию и снижением объемов производства Общества, могут привести к снижению прибыли Общества.

В течение 2023 года наблюдается рост цены реализации ЖРК по сравнению с ценой, сложившейся на конец 2022 года, однако в среднем по 2023 году цена осталась на уровне средней за 2022 год.

3.3. Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

– вероятность наступления данного риска оценивается Обществом как минимальная, так как Общество своевременно и в полном объеме исполняет лицензионные требования. Каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий по основному виду деятельности, Обществом не прогнозируется.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества

Указанные риски могут возникнуть в случае изменения существенных для потребителей параметров, а именно:

- 1) резкое изменение цены продукции;
- 2) ухудшения качества продукции;
- 3) ухудшение условий обслуживания потребителей со стороны Общества (удлинение сроков доставки продукции, невыполнение зафиксированных в договорах условий поставки/обязательств Общества).

Перечисленные изменения маловероятны на основе оценки деятельности Общества и исследования макроэкономической ситуации в РФ.

3.4. Правовые риски Общества

ПАО «Коршуновский ГОК» является одним из крупнейших налогоплательщиков и внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, а также введение новых видов налогов могут негативно отразиться на деятельности Общества.

В 2023 г. существенные изменения, касающиеся размера налогов, отсутствовали.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), оцениваются как незначительные.

В отчетном периоде Общество не направляло производимую продукцию на экспорт, в связи с чем правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования и правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться

на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, существенного влияния не оказывают. Общество постоянно отслеживает изменения действующего законодательства и судебной практики, осуществляя мониторинг правовых рисков и принимая необходимые меры к их исключению, а также минимизации.

4. Анализ основных статей бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Основные средства на 31.12.2023 года были обесценены в результате долгосрочного снижения цен на железную руду, роста удельных затрат на транспортировку и затрат на вскрышные работы для устранения последствий оползней в карьере и значительных затрат на крупномасштабные вскрышные работы для обеспечения требуемого уровня добычи, а также негативного эффекта от роста НДС в прогнозном периоде.

4.2. Капитал и резервы

Акции Общества

В 2023 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

На годовом общем собрании акционеров за 2022 г., состоявшемся 29.05.2023, было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным именным бездокументарным акциям Общества.

Определен размер дивидендов по обыкновенным именным бездокументарным акциям в размере 1 (один) рубль на одну акцию.

Основания для разводнения прибыли (убытка) на акцию отсутствуют ввиду отсутствия у Общества инструментов разводнения.

4.3. Долгосрочные обязательства

Из состава оценочных обязательств выделено оценочное обязательство на рекультивацию нарушенных земель со сроком использования более, чем через 12 месяцев в строку 1430 Баланса «Оценочные обязательства», которая составила на 31.12.2023 сумму в размере 40 527 тыс. руб.

5. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

5.1. Факторы, влияющие на изменение выручки от продажи товаров (работ, услуг)

Снижение показателей по выручке на 29,5% за 12 месяцев 2023 г по сравнению с 12 месяцами 2022 года обусловлено значительным снижением объема реализации железорудного концентрата (ЖРК) на 30,6% по причине снижения объема производства ЖРК на 31,18%.

Основным показателем невыполнения плана по производству ЖРК явилось снижение поступления руды на фабрику в переработку с Коршуновского карьера и Рудногорского рудника. Снижение объемов добычи руды связано с подтоплением нижних горизонтов Коршуновского карьера, а также аварийными простоями экскаваторного парка.

5.2. Изменение коммерческих расходов

Основной причиной снижения коммерческих расходов на 31,2% по сравнению с предыдущим периодом, является значительное снижение объема реализации железорудного концентрата на 30,6% по причине снижения объема производства ЖРК на 31,2%.

6. Информация по отчетным сегментам

Отчетным сегментом является концентрат железорудный, т.к. составляет:

2022 год - 98,78 % от всей суммы реализации;

2023 год – 96,73 % от всей суммы реализации.

Первичным для Общества является отчетный сегмент, вторичным – географический.

Основные географические сегменты отгрузки на внутренний рынок: Урал, Западная Сибирь.

В 2023 г. Общество не реализовывало концентрат железорудный на внешний рынок.

7. Операции со связанными сторонами

1	Контролирующее общество
2	Общества под общим контролем
3	Основное общество

Информация о бенефициаре не раскрывается на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г. Общество имело следующие остатки по расчетам со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Показатели	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Внеоборотные финансовые активы	32 941 833	-	32 941 833	-
<i>в том числе:</i>				
<i>контролирующее общество</i>	10 774 197	-	10 774 197	-
<i>основное общество</i>	18 799 161	-	18 799 161	-
Товары, работы и услуги	29 673	416 656	35 069	596 458
<i>в том числе:</i>				
<i>основное общество</i>	-	26 202	-	10 964
Аренда имущества	2 839	109 285	840	101 994
финансовые операции (% по выданным займам)	22 394 019	-	18 113 837	-
<i>в том числе:</i>				
<i>контролирующее общество</i>	9 079 986	-	7 680 079	-
<i>основное общество</i>	10 914 504	-	8 471 900	-
Авансовые платежи	21 605	11 212 148	8 790	3 668 283
Расчеты по налогу на прибыль в рамках консолидированной группы налогоплательщиков перед ответственным налогоплательщиком	-	-	16 695	-
	55 389 969	11 738 089	51 117 064	4 366 735

В таблице ниже представлена информация об общих суммах операций со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы (в тыс. руб.):

Показатели	2023 г.		2022 г.	
	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон связанными сторонами	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон связанными сторонами
Товары, работы и услуги	8 806 165	5 473 782	12 665 167	7 049 147
<i>в том числе:</i>				
<i>основное общество</i>		368 949		529 873
Продажа основных средств и других внеоборотных активов	76 630	452 626	11 502	9 096
Сдача имущества в аренду	25 399	714 419	12 764	1 028 970
финансовые операции (% по выданным займам)	4 280 182		3 601 572	
<i>в том числе:</i>				
<i>контролирующее общество</i>	1 399 908		1 177 930	
<i>основное общество</i>	2 442 603		2 055 289	
ИТОГО	13 188 376	6 640 827	16 291 005	8 087 213

Обеспечения обязательств, выданных по обязательствам связанных сторон, согласно заключенных договоров (ед. изм. тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	32 846 984	17 697 195

Выплаты вознаграждения управляющей организации Краткосрочные вознаграждения управляющей организации

Стоимость услуг управляющей компании по договору о передаче полномочий исполнительного органа, включенная в состав общих и административных расходов, за 2023 год составила 97 788 тыс. руб., без НДС (за 2022 год: 95 123 тыс. руб., без НДС).

Долгосрочные вознаграждения управляющей организации

Долгосрочные вознаграждения управляющей организации отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность ПАО «Коршуновский ГОК» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Вместе с тем, за 2023 год ПАО «Коршуновский ГОК» получил убыток от продаж в сумме (5 197 886) тыс. руб., чистый убыток составил 5 086 015 тыс. руб. Данное обстоятельство свидетельствует о наличии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности, в случае потенциальной ситуации, когда все кредиторы одновременно заявят требования о погашении задолженности.

Полученный по итогам работы в 2023г. убыток обусловлен снижением объемов добычи по Коршуновскому карьере во втором полугодии, связанным с подтоплением нижних горизонтов карьера вследствие обильных осадков в летний период, аварийностью систем электроснабжения, внеплановыми простоями основного горнотранспортного оборудования (аварийные остановки, длительные поставки запасных частей на импортное оборудование).

Для нейтрализации влияния данных факторов руководство Общества предпринимает следующие меры:

- обеспечивает выполнение графика планово-предупредительных ремонтов;
- в целях обеспечения стабильной работы водоотлива Коршуновского карьера в 2023 году проведена научная конференция с проектными институтами с целью формирования комплексного подхода в части решения вопросов водопонижения; выполнено комплексное изучение источников обводнения карьерного поля и разработана геофильтрационная модель Коршуновского карьера; для уменьшения водопитока в карьер в 2023 году закуплены две буровые установки, которые позволят дополнительно пробурить водопонижающие скважины; в 2023 году для увеличения мощностей водоотлива приобретено и введено в эксплуатацию новое высокопроизводительное насосное оборудование; разработаны мероприятия, позволяющие производить поэтапное понижение водосборного зумпфа и параллельно вести отработку запасов железной руды.

- планирует опережающее производство вскрышных работ с целью увеличения подготовленных к выемке запасов железной руды.

В рамках реализации производственной программы и повышения эффективности горнотранспортных работ в 2023 году был обновлен парк технологического автомобильного транспорта и горной техники, а также иного производственного оборудования. Приобретен буровой станок, продолжаются работы по модернизации и восстановлению основного и вспомогательного оборудования.

В 2023 г. по договорам лизинга выкуплены 31 единица техники и оборудования, в частности, автосамосвалы, буровые станки, бульдозеры, экскаватор,

Увеличение объемов горной массы в 2024 г. планируется за счет:

- эксплуатации высокопроизводительных экскаваторов по Коршуновскому карьере и Рудногорскому руднику для подготовки запасов железной руды;
- увеличения технической готовности парка горнотранспортного оборудования.

В целях увеличения производственных показателей по Коршуновскому и Рудногорскому месторождениям основными направлениями является подготовка запасов железной руды для осуществления добычи полезного ископаемого, его переработка, и, как следствие, увеличение объемов выпуска товарной продукции.

Обществом планируется развитие открытых работ по пути наращивания производственной мощности, а именно:

- разноска юго-восточного борта Коршуновского с целью увеличения запасов железной руды подготовленных к добыче;
- отработка оползневых участков по южному борту Рудногорского карьера, для подготовки к добыче запасов железной руды и обеспечения безопасного ведения горных работ.

В целях исключения риска подтопления запасов и осуществления углубки карьеров, где расположены основные запасы железной руды, планируется проведение следующих мероприятий:

- на Коршуновском карьере - увеличение мощности открытого водоотлива;
- на Рудногорском руднике - строительство 4-х водопонижающих скважин.

В результате обеспечения доступа к руде Общество планирует достигнуть и сохранить плановый уровень производства концентрата на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

В целях снижения аварийных простоев горнотранспортного, обогащительного оборудования, и, как следствие, увеличения времени в работе, Обществом выполняются и планируется выполнение в дальнейшем следующих мероприятий:

- для проведения крупных капитальных и средних ремонтов отдельно сформированная бригада, осуществляющая выполнение работ под особым контролем департаментом ремонтов;
- проведение плановых ремонтов импортного оборудования силами сервисных служб контрагентов;
- обновление парка горного и транспортного оборудования выполняется в соответствии стратегии технического перевооружения.

Для обеспечения повышения объемов сбыта проводится работа по поиску контрагентов для сбыта основной товарной продукции – железорудного концентрата, заключения договоров на реализацию. Ценовая политика анализируется, и в будущем возможно увеличение цен на железорудный концентрат.

Дополнительно проводится работа по увеличению объемов производства, что приведет к увеличению объемов продаж. Таким образом, в будущем планируется получение прибыли от продаж.

Таким образом, в будущем планируется получение прибыли от продаж.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния геополитических факторов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций зарубежных стран, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Однако Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния упомянутых факторов на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа, запланированных и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение, как минимум, следующих 12 месяцев, и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

9. События после отчетной даты

Общество провело оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришло к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.

Управляющий директор
(на основании доверенности б/н от августа 2023г.)

Директор департамента бухгалтерского
и налогового учета - главный бухгалтер

«29» марта 2024 г.



Ю.Н. Мартемьянов

Н.Н. Исакова