

АУДИТ-ЦЕНТР

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и членам Комитета по аудиту Совета директоров 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 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 раскрыта 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.

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 отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности.

1) *Величина и динамика выручки – разделы 2.9 и 6 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 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, оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании упомянутых показателей в отчетности аудируемого лица.

- 2) *Учет финансовых вложений в виде займов выданных – раздел 3.1 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, разделы 2.4 текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.*

Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой в связи с существенным влиянием величины и классификации финансовых вложений на структуру бухгалтерского баланса и оценку ликвидности, а также принимая во внимание структуру финансовых вложений и прочей дебиторской задолженности и изменения их денежного выражения.

В годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения представлены выданными процентными займами. Наши аудиторские процедуры в отношении представления в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях включали: оценку системы внутреннего контроля в части формирования данного показателя; анализ содержания и практического применения положений учетной политики по последующей оценке финансовых вложений; корректности квалификации по статьям и срокам дебиторской задолженности по уступке прав требования. Мы запросили, получили и проанализировали договоры, на содержании и условиях которых аудируемое лицо основывало отражение соответствующих показателей в бухгалтерском балансе, и оценили корректность примененного им подхода. Мы также убедились в достаточности раскрытий, связанные с финансовыми вложениями и прочей дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» за 2023 год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 29 марта 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете аудируемого лица за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет аудируемого лица, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.



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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении 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 такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Комитета по аудиту Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Члены Комитета по аудиту Совета директоров 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 Комитетом по аудиту Совета директоров аудируемого лица, доводя до его 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.

Мы также предоставляем членам Комитета по аудиту Совета директоров аудируемого лица 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 Совета директоров аудируемого лица, 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.


Корноухова Татьяна Ивановна,
Генеральный директор АО «Екатеринбургский Аудит-Центр»
(ОРНЗ 22006014311)



(подпись)



Юсева Екатерина Владимировна,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
независимого аудитора
(ОРНЗ 22006165037)



(подпись)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург,
пр-кт Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
ОРНЗ 12006019078

05 марта 2025 года



I

на 31 декабря 20 24 г.

Организация ПАО "Коршуновский ГОК"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности добыча железных руд открытым способом

Организационно-правовая форма / форма собственности

публичное акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

665651, Иркутская область, г.Железногорск-Илимский, ул. Иващенко, 9А/1.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31.12.2024

00186720

3834002314

07.10.2

12247 / 16

384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту



да



нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора

ИНН

6662006975

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора

ОГРН / ОГРНИП

1036604386367

Пояснения	Актив	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
	Наименование показателя				
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1.	Нематериальные активы				
	в том числе:	1110	6 545	-	-
	права на результаты интеллектуальной деятельности	1111	-	-	-
	компьютерные программы	1112	6 545	-	-
	прочие нематериальные активы	1113	-	-	-
	деловая репутация предприятия	1114	-	-	-
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1115	-	-	-
1.4.	Результаты исследований и разработок				
	в том числе:	1120	-	-	-
	используемые результаты НИОКР	1121	-	-	-
1.5.	незавершенные НИОКР	1122	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	затраты на создание (приобретение) материальных поисковых активов		-	-	-
2.1.	Основные средства				
	в том числе:	1150	174 717	354 609	11 398 125
	земельные участки и объекты природопользования	1151	-	-	7 394 495
	здания и сооружения	1152	-	-	450 410
	машины и оборудование	1153	152 321	40 448	700 177
	транспортные средства	1154	22 396	142 023	373 671
2.2.	незавершенные капитальные вложения, в том числе	1155	-	172 138	918 621
	объекты незавершенного строительства		-	-	292 804
	оборудование к установке		-	-	-
	приобретение объектов основных средств		-	24 858	270 063
	долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств		-	147 280	121 218
	авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств		-	-	234 536
	права пользования активами	1156	-	-	1 560 751
	инвестиционная недвижимость	1157	-	-	-
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения				
	в том числе:	1170	32 941 833	32 941 833	32 941 833
	вклады в уставные капиталы других организаций	1171	-	-	-
	вклады в уставные капиталы дочерних организаций	1172	-	-	-
	вклады в уставные капиталы зависимых организаций	1173	-	-	-
	долгосрочные предоставленные займы	1174	32 941 833	32 941 833	32 941 833
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-
11	Отложенные налоговые активы	1180	2 062 246	1 161 782	279 819
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	-	-	-
	имущество, переданное в оперативное управление	1191	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	35 185 341	34 458 224	44 619 777

2

Пояснение	Актив	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
	Наименование показателя				
1	2	3	4	5	6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1.	Запасы в				
	том числе:	1210	2 070 474	2 199 625	1 865 653
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 568 769	1 456 164	1 469 924
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	352 658	426 279	173 498
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	67 018	8 178	17 160
	товары отгруженные	1215	4	4	213
	малоценные средства труда	1216	51 031	45 220	22 706
	авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов	1217	30 994	263 780	182 152
	прочие запасы и затраты	1218	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 988	71 070	115 991
5.1.	Дебиторская задолженность в том числе:	1230	30 049 652	22 485 565	18 276 216
5.1.	долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев в том числе:	1231	29 740 678	22 394 233	18 116 484
	задолженность покупателей и заказчиков		-	-	-
	беспроцентные займы		-	183	396
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:		29 740 678	22 394 050	18 116 088
	проценты по займам		29 740 678	22 394 019	18 113 837
	лизинговые платежи		-	-	2 185
	чистая стоимость инвестиции в аренду		-	-	-
5.1.	краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:	1232	308 974	91 332	159 732
	задолженность покупателей и заказчиков		112 807	38 030	42 474
	векселя к получению		-	-	-
	задолженность дочерних обществ		-	-	-
	задолженность зависимых обществ		-	-	-
	задолженность участников по вкладам в уставный капитал		-	-	-
	авансы выданные		189 106	38 950	96 835
	расчеты с бюджетом		2 417	976	212
	беспроцентные займы		184	212	212
	прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:		4 460	13 164	19 999
	проценты по займам		-	-	-
	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 в том числе:	1250	1 333	566	154
	расчетные счета	1251	1 333	566	148
	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
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда		-	-	-
	долгосрочные активы к продаже		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	32 131 447	24 760 082	20 265 083
	БАЛАНС	1600	67 316 788	59 218 306	64 884 860

Пояснение	Пассив	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 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
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	143	143	143
	Резервный капитал				
	в том числе:	1360	500	500	500
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	500	500	500
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
	в том числе:	1370	50 014 571	46 171 572	50 612 488
	убыток прошлых лет	1371	(5 198 742)	(112 727)	-
	прибыль прошлых лет	1372	51 370 064	51 370 314	50 725 215
	прибыль (убыток) отчетного периода	1373	3 843 249	(5 086 015)	(112 727)
	Итого по разделу III	1300	50 015 464	46 172 465	56 588 785
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства				
	в том числе:	1410	-	-	-
	долгосрочные кредиты	1411	-	-	-
	долгосрочные займы	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 565 180	404 647	2 054 091
7.	Оценочные обязательства	1430	55 516	40 527	25 307
	Прочие обязательства, в т.ч.:	1450	159 500	882 740	600 206
	Обязательство по аренде	1460	159 500	882 740	600 206
	Итого по разделу IV	1400	1 780 196	1 327 914	2 679 604
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства				
	в том числе:	1510	-	-	-
	краткосрочные кредиты	1511	-	-	-
	краткосрочные займы	1512	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность				
	в том числе:	1520	14 550 195	11 331 716	5 261 904
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	2 793 868	844 967	1 155 595
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность перед дочерними обществами	1523	-	-	-
	задолженность перед зависимыми обществами	1524	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1525	141 728	141 456	137 212
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1526	254 936	88 151	84 150
	задолженность по налогам и сборам	1527	713 671	438 567	235 879
	авансы полученные	1528	9 861 393	9 352 875	3 141 079
	прочая кредиторская задолженность, в т.ч.:	1529	784 599	465 700	507 989
	обязательство по аренде		158 816	257 115	419 446
	Доходы будущих периодов				
	в том числе:	1530	641	331	1 072
	средства целевого финансирования	1531	641	331	1 072
7.	Оценочные обязательства	1540	938 808	376 548	341 751
	Прочие обязательства	1550	31 484	9 332	11 744
	Итого по разделу V	1500	15 521 128	11 717 927	5 616 471
	БАЛАНС	1700	67 316 788	59 218 306	64 884 860

Управляющий
директор (на
основании
доверенности б/н
от 01.11.2024)

(подпись)

Мартенянова Ю.Н.

(расшифровка подписи)

Директор
департамента
бухгалтерского и
налогового учета -
главный бухгалтер

(подпись)

Исакова Н.Н.

(расшифровка подписи)

" 04 "

марта

20 25 г.



(подпись)

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 24 г.

Организация ПАО "Коршуновский ГОК"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности добыча железной руды открытым способом
Организационно-правовая форма / форма собственности публичное акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) 31.12.2024
по ОКПО 00186720
ИНН 3834002314
по ОКВЭД 2 07.10.2
по ОКОПФ/ОКФС 12247 / 16
по ОКЕИ 384

Коды
0710002
31.12.2024
00186720
3834002314
07.10.2
12247 / 16
384

Пояснение	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 2024 г	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	13 773 061	7 864 012
	в том числе:			
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	2111	-	-
	продукции собственного производства		-	-
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		-	-
	прочая реализация		-	-
	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок	2112	13 773 061	7 864 012
	продукции собственного производства		13 496 143	7 624 694
	покупных товаров		-	2
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		108 378	90 610
	прочая реализация		168 540	148 706
6	Себестоимость продаж	2120	(9 947 345)	(8 574 743)
	в том числе:			
	себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	2121	-	-
	продукции собственного производства		-	-
	покупных товаров		-	-
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		-	-
	прочая себестоимость		-	-
	себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	2122	(9 947 345)	(8 574 743)
	продукции собственного производства		(9 923 198)	(8 466 299)
	покупных товаров		-	(2)
	выполнения работ		-	-
	оказания услуг		(6 393)	(70 845)
	прочая себестоимость		(17 754)	(37 597)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 825 716	(710 731)
	Коммерческие расходы	2210	(3 878 977)	(2 102 900)
	Управленческие расходы	2220	(1 526 944)	(2 384 255)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 580 205)	(5 197 886)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7 346 658	4 285 799
	Проценты к уплате	2330	(75 227)	(159 347)
10.1.	Прочие доходы	2340	418 326	596 027
10.2.	Прочие расходы	2350	(1 267 238)	(6 080 558)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 842 314	(6 555 965)
	Налог на прибыль	2410	(1 044 486)	1 197 759
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(738 995)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(305 491)	1 197 759
10.3.	Прочее	2460	45 421	272 191
	в том числе			
	сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	2461	(53 992)	9 855
	единый налог на вмененный доход	2462	-	-
	сумма налога, удержанная и уплаченная налоговым агентом, с полученных дивидендов	2463	-	-
	прочие аналогичные платежи из прибыли	2464	-	269 281
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	(6 945)
	в том числе:			
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год		-	-
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за прошлый год		-	(6 945)
	сумма пересчета отложенного налога в связи с изменением ставки налога на прибыль	2466	99 413	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 843 249	(5 086 015)

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 2024 г	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	(6 059 518)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	84 114
	Налог на прибыль от операций результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 843 249	(11 061 419)
	Условный расход по налогу на прибыль		(968 463)	-
	Условный доход по налогу на прибыль		-	1 311 193
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	15,37	(20,33)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Управляющий
директор (на
основании
доверенности б/н от
01.11.2024)

Мартемьянов Ю.Н.
(подпись)

Мартемьянов Ю.Н.
(расшифровка подписи)

Директор департамента
бухгалтерского и
налогового учета -
главный бухгалтер

Исакова Н.Н.
(подпись)

Исакова Н.Н.
(расшифровка подписи)

« 04 » марта 20 25 г.



Отчет об изменениях капитала

за 2024 г.

Организация	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	0710004	
Вид деятельности	Дата (год, месяц, число)	31.12.2024
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО	00186720
	ИНН	3834002314
	по ОКВЭД 2	07.10.2
	по ОКФС/ОКФС	12247 / 16
	по ОКЕИ	384

ПАО "Коршуновский ГОК"

добыча железной руды открытым способом

Организационно-правовая форма / форма собственности

публичное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

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
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	250	-	5 975 547	500	50 612 488	56 588 785
За 2023							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	805 416	805 416
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	805 416	805 416
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(5 975 404)	-	(5 246 332)	(11 221 736)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(5 086 015)	(5 086 015)
переоценка имущества	3222	X	X	(5 974 860)	X	-	(5 974 860)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(544)	X	(160 067)	(160 611)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(250)	(250)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	250	-	143	500	46 171 572	46 172 465
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 843 249	3 843 249
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 843 249	3 843 249
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(250)	(250)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(250)	(250)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	250	-	143	500	50 014 571	50 015 464

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	50 016 105	46 172 796	56 589 857

Управляющий директор (на основании доверенности Б/н от 01.11.2024)

Солнцев
(подпись)

Мартеньянов Ю.Н.
(расшифровка подписи)

Директор департамента бухгалтерского и налогового учета - главный бухгалтер



(подпись)

Исакова Н.Н.
(расшифровка подписи)

" 04 " марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2024 г.

Организация ПАО "Коршуновский ГОК"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности добыча железной руды открытым способом
Организационно-правовая форма / форма собственности публичное акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды
0710005
31.12.2024
00186720
3434002314
07.10.2
12247 / 16
384

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	14 441 921	15 567 684
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 383 634	15 370 282
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 731	23 846
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	54 556	173 556
Платежи - всего	4120	(13 822 196)	(14 465 379)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 318 096)	(9 042 682)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 144 572)	(2 595 754)
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	(364 770)	-
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	4129	(1 994 758)	(2 826 943)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	619 725	1 102 305

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки			
от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	65 204
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	4211	-	65 204
- от продажи основных средств		-	65 204
- 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	-	-
Справочно: в том числе			
поступило денежных потоков от дочерних и зависимых обществ		-	-
поступило денежных потоков от основной (материнской) компании		-	-
Платежи - всего	4220	(350 529)	(673 970)
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	(350 529)	(614 414)
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)		-	(480)
прочие платежи -погашение обязательств по финансовой аренде (баланс)	4229	-	(59 076)
Справочно: в том числе			
платежи основной (материнской) компании		225	1
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(350 529)	(608 766)
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществам		-	-
по основной (материнской) компании		225	1

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2024 г.	За 12 месяцев 2023 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	(268 429)	(493 129)
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)	(247)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	-	-
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг		-	-
- на возврат кредитов и займов, полученных от других лиц		-	-
прочие платежи - погашение обязательств по финансовой аренде (забаланс)	4329	(268 182)	(492 882)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(268 429)	(493 129)
Справочно: в том числе			
по дочерним и зависимым обществам		-	-
по основной (материнской) компании		-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	767	410
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	566	154
в том числе денежных эквивалентов		-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 333	566
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	2

Управляющий
директор (на
основании
доверенности б/н от
01.11.2024)

Мартемьянов Ю.Н.
(подпись)

Мартемьянов Ю.Н.
(расшифровка подписи)

Директор
департамента
бухгалтерского и
налогового учета -
главный бухгалтер

Исакова Н.Н.
(подпись)

Исакова Н.Н.
(расшифровка подписи)

" 04 " марта 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО "КОРШУНОВСКИЙ ГОК" (тыс. руб.)
за 2024 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								
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	восстановле но амортизации в связи с пересмотро м СПИ	убыток от обесце- нения	переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная стоимость	накоплен- ная амортиза- ция	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>24</u> г.	11 928	(11 928)	340	(-)	-	(1 939)	8 144	-	-	12 268	(5 723)
	5110	за 20 <u>23</u> г.	11 928	(11 928)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	11 928	(11 928)
в том числе: компьютерные программы (СПИ более 12 месяцев)	5101	за 20 <u>24</u> г.	11 928	(11 928)	340	(-)	-	(1 939)	8 144	-	-	12 268	(5 723)
	5111	за 20 <u>23</u> г.	11 928	(11 928)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	11 928	(11 928)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 20 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 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 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 23 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 24 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 23 г.	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 23 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			
			4	5	6	7	Выкуплено предмета линия (бренда)		10	выбыло объектов		Корректировка за прошлые периоды		15	пероценена		20	21
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3																
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2024 г.	10 888 798	(5 204 236)	(4 502 091)	618 616	208 680	(62 691)	117 055	(291 372)	247 560	-	-	(1 079 833)	-	-	(612 314)	11 541 777
	5210	за 2023 г.	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
Земельные участки	5201	за 2024 г.	1 163 903	-	(1 163 903)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 163 903
	5211	за 2023 г.	7 394 495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 230 592)	-	(1 163 903)	1 163 903
Объекты природопользования	5202	за 2024 г.	33	(10)	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	33
	5212	за 2023 г.	-	-	-	33	-	-	-	-	-	-	1	(11)	-	-	(23)	33
Здания, сооружения	5203	за 2024 г.	1 451 913	(899 239)	(552 674)	129	-	-	117 055	(70)	65	-	-	(81 325)	-	-	(122 354)	1 569 027
	5213	за 2023 г.	1 373 543	(923 133)	-	79 235	-	-	-	(865)	745	-	83 220	(60 071)	-	-	(552 674)	1 451 913
Транспортные средства	5204	за 2024 г.	3 636 230	(2 337 464)	(1 156 743)	93 801	208 680	(62 691)	-	(133 155)	110 462	-	-	(409 356)	-	-	(141 970)	3 805 556
	5214	за 2023 г.	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
Объекты природопользования	5204	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	5205	за 2024 г.	4 636 719	(2 967 523)	(1 628 748)	524 686	-	-	-	(158 147)	137 033	-	-	(589 150)	-	-	(347 990)	5 003 258
	5215	за 2023 г.	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

<1> В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (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		перевод ППА в состав ОС в связи с выкупом предмета лизинга		сформирован резерв под обесценение	начислено амортизации	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	резерв под обесценение		
						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	19
Права пользования активами-всего	5206	за 2024 г. ¹	1 624 687	(447 368)	(1 177 319)	-	-	(583 049)	148 433	62 691	(208 680)	-	62 691	733 952	(153 347)	832 958	(389 591)	(443 367)
	5216	за 2023 г. ²	2 848 205	(1 287 454)	-	-	-	885 753	-	1 213 546	(2 109 271)	-	1 213 546	(1 177 319)	(373 460)	1 624 687	(447 368)	(1 177 319)
в том числе:																		
Земельные участки	5206.1	за 2024 г. ¹	842 903	(164 479)	(678 424)	-	-	(670 228)	148 433	-	-	-	-	575 937	(54 142)	172 675	(70 188)	(102 487)
	5216.1	за 2023 г. ²	1 355 084	(555 568)	-	-	-	707 819	-	-	-	-	-	(678 424)	(108 911)	842 903	(164 479)	(678 424)
Транспортные средства	5206.3	за 2024 г. ¹	713 239	(258 181)	(455 058)	-	-	86 438	-	62 691	(208 680)	-	62 691	146 477	(86 926)	590 997	(282 416)	(308 581)
	5216.3	за 2023 г. ²	2 257 816	(965 227)	-	-	-	114 826	-	932 468	(1 659 403)	-	932 468	(455 058)	(225 422)	713 239	(258 181)	(455 058)
Прочие машины и оборудование	5206.4	за 2024 г. ¹	68 545	(24 708)	(43 837)	-	-	741	-	-	-	-	-	11 538	(12 279)	69 286	(36 987)	(32 299)
	5216.4	за 2023 г. ²	455 305	(266 659)	-	-	-	63 108	-	281 078	(449 868)	-	281 078	(43 837)	(39 127)	68 545	(24 708)	(43 837)

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 основных средств или увеличена стоимость	введено в эксплуатацию несуществующих основных средств	восстановление резерва под обесценение / резерва по сомнительным долгам	формирование резерва под обесценение / резерва по сомнительным долгам	переведено в состав активов 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	за счет резерва под обесценение	за счет резерва по сомнительным долгам	в том числе НДС									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	17	18	19	20	21	22	23
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20	24 г.	779 271	(13 964)	(593 170)	812 218	(1 209)	-	(1 209)	-	(769 159)	(9 879)	295 530	(369 749)	(140 952)	13 901	670 290	(1 692)	(666 598)
	5250	за 20	23 г.	970 755	(46 944)	(5 190)	1 423 161	(598)	(598)	-	-	(1 021 997)	(2 400)	207	(589 187)	(589 650)	92 018	779 271	(13 964)	(593 170)
в том числе:																				
Здания	5241	за 20	24 г.	638	-	(638)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	638	-	(638)
	5251	за 20	23 г.	638	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(638)	-	-	638	-	(638)
Сооружения	5242	за 20	24 г.	417 535	-	(417 535)	179 018	-	-	-	-	(71 237)	-	162 570	(270 351)	-	-	525 316	-	(525 316)
	5252	за 20	23 г.	288 964	-	(4 979)	128 571	-	-	-	-	-	-	-	(412 556)	-	-	417 535	-	(417 535)
Оборудование к установке	5243	за 20	24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5253	за 20	23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	5244	за 20	24 г.	59 964	-	(35 107)	246 489	(1 209)	-	(1 209)	-	(268 359)	(9 879)	29 337	(20 027)	-	-	27 006	-	(27 006)
	5254	за 20	23 г.	270 063	-	-	372 863	(598)	(598)	-	-	(579 964)	(2 400)	-	(35 107)	-	-	59 964	-	(35 107)
Приобретение материалов для строительства	5245	за 20	24 г.	37	-	(37)	2 303	-	-	-	-	-	-	-	(2 303)	-	-	2 340	-	(2 340)
	5255	за 20	23 г.	8 181	-	-	226	-	-	-	-	-	-	-	(37)	(8 370)	-	37	-	(37)
Приобретение материалов для капитализируемого ремонта	5246	за 20	24 г.	56 018	-	(56 018)	-	-	-	-	-	(33 647)	-	33 647	-	-	-	22 371	-	(22 371)
	5256	за 20	23 г.	12 631	-	-	72 530	-	-	-	-	-	-	-	(56 018)	(29 143)	-	56 018	-	(56 018)
Долгосрочные затраты на ремонт и масштабный технический осмотр основных средств	5247	за 20	24 г.	160 287	-	(13 007)	317 088	-	-	-	-	(395 916)	-	154	(68 606)	-	-	81 459	-	(81 459)
	5257	за 20	23 г.	108 587	-	-	493 733	-	-	-	-	(442 033)	-	-	(13 007)	-	-	160 287	-	(13 007)
Авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством основных средств	5248	за 20	24 г.	84 792	(13 964)	(70 828)	67 320	(1 629)	-	-	-	-	-	69 822	(8 462)	(140 952)	13 901	11 160	(1 692)	(9 468)
	5258	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)

22

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта - всего	5260	395 916	442 032
транспорт	5261	87 445	217 393
сооружения	5262	43 245	78 494
машины и оборудование	5263	265 226	146 145
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 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	6 263
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	926 993	871 771	508 796
в том числе:				
по договорам аренды		845 778	624 828	466 205
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		81 215	246 943	42 591
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	4 288
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	
						поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Реклассификация между долгосрочным и краткосрочным и	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка ²
							первоначальная стоимость	накопленная коррективировка ²					
Долгосрочные - всего	5301	за 20	24 г.			-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5311	за 20	23 г.			-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
в том числе:													
предоставленные займы	5302	за 20	24 г.			-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5312	за 20	23 г.			-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20	24 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20	23 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
предоставленные займы	5306	за 20	24 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20	23 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20	24 г.			-	-	-	-	-	-	32 941 833	-
	5310	за 20	23 г.			-	-	-	-	-	-	32 941 833	-

<2> Накопленная коррективировка 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 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 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 под снижение стоимости / РСД	оборот запасов между их группами (видами)	формирование резерва под снижение стоимости / РСД по авансам	Стоимость запасов	сумма НДС в составе задолженности по авансам	величина резерва под снижение стоимости / РСД по авансам			
						всего	в том числе НДС	Учтено в расходах	Списано										
									на финансовый результат	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	
Запасы - всего	5400	за 20 24 г.	2 370 189	(51 962)	(118 602)	30 023 879	(3 738)	(30 221 318)	48 975	(99)	(555)	-	435 782	-	(412 632)	2 172 096	(6 725)	(94 897)	
	5420	за 20 23 г.	2 044 914	(35 122)	(144 139)	26 249 317	(114 688)	(25 924 042)	97 848	-	-	-	2 420 432	-	(2 394 895)	2 370 189	(51 962)	(118 602)	
в том числе:	5401	за 20 24 г.	1 475 651	-	(19 487)	2 968 089	-	(2 829 351)	-	-	-	-	-	-	(26 133)	1 614 389	-	(45 620)	
	5421	за 20 23 г.	1 470 033	-	(109)	2 564 674	-	(2 559 056)	-	-	-	-	-	-	(19 378)	1 475 651	-	(19 487)	
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 24 г.	514 323	-	(88 044)	16 063 926	-	(16 187 466)	-	-	-	-	358 214	-	(308 295)	390 783	-	(38 125)	
	5422	за 20 23 г.	288 244	-	(114 746)	14 166 248	-	(13 940 169)	-	-	-	-	1 743 661	-	(1 716 959)	514 323	-	(88 044)	
готовая продукция	5403	за 20 24 г.	17 024	-	(9 738)	10 384 930	-	(10 327 812)	-	-	-	-	77 235	-	(75 986)	74 142	-	(8 489)	
	5423	за 20 23 г.	44 211	-	(27 778)	8 755 764	-	(8 782 951)	-	-	-	-	676 320	-	(658 280)	17 024	-	(9 738)	
покупные товары	5404	за 20 24 г.	891	-	-	2 710	-	(2 236)	-	-	-	-	-	-	-	1 365	-	-	
	5424	за 20 23 г.	727	-	-	2 790	-	(2 626)	-	-	-	-	-	-	-	891	-	-	
товары отгруженные	5405	за 20 24 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	
	5425	за 20 23 г.	213	-	-	794	-	(1 003)	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	
малоценные средства труда	5405	за 20 24 г.	45 220	-	-	46 827	-	(41 016)	-	-	-	-	-	-	-	51 031	-	-	
	5425	за 20 23 г.	22 706	-	-	63 032	-	(40 518)	-	-	-	-	-	-	-	45 220	-	-	
авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием, переработкой запасов	5405	за 20 24 г.	317 076	(51 962)	(1 333)	557 397	(3 738)	(833 437)	48 975	(99)	(555)	-	333	-	(2 218)	40 382	(6 725)	(2 663)	
	5425	за 20 23 г.	218 780	(35 122)	(1 506)	696 015	(114 688)	(597 719)	97 848	-	-	-	451	-	(278)	317 076	(51 962)	(1 333)	
прочие запасы и затраты	5405	за 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 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 расщрочке оплаты более 1,5 лет	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ¹	сумма НДС в составе задолженности по авансам	приписывается проценты, штрафы и иные начисления ²	выбыло	списание за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва по сомнительным долгам	перевод из дебиторской задолженности	Дисконт при расщрочке оплаты более 1,5 лет	создание резерва по сомнительным долгам	утрачена по условиям договора	сумма НДС в составе задолженности по авансам	дисконт при расщрочке оплаты более 1,5 лет	величина резерва по сомнительным долгам		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.	22 394 512	-	(1)	(278)	-	-	7 346 659	-	-	-	-	278	(493)	1	-	29 740 678	-	-	-
	5521	за 20 23 г.	18 117 022	(437)	(3)	(278)	-	-	4 280 182	(2 622)	437	-	-	-	(250)	2	-	22 394 512	-	-	(1)
в том числе:																					
Беспроцентные займы	5502	за 20 24 г.	184	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(184)	1	-	-	-	-	-
в том числе:	5522	за 20 23 г.	399	-	(3)	(278)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	184	-	-	(1)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	5503	за 20 24 г.	22 394 328	-	-	(278)	-	-	7 346 659	-	-	-	-	278	(309)	-	-	29 740 678	-	-	-
в том числе:	5523	за 20 23 г.	18 116 803	(437)	-	(278)	-	-	4 280 182	(2 622)	437	-	-	-	(35)	-	-	22 394 328	-	-	(278)
проценты по займам	5503.1	за 20 24 г.	22 394 019	-	-	-	-	-	7 346 659	-	-	-	-	-	-	-	-	29 740 678	-	-	-
авансы по договорам поставки	5503.2	за 20 24 г.	18 113 837	-	-	-	-	-	4 280 182	-	-	-	-	-	-	-	-	22 394 019	-	-	-
авансовые платежи за услуги	5503.3	за 20 24 г.	2 622	(437)	-	-	-	-	-	(2 622)	437	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
возмещение материального ущерба	5503.4	за 20 24 г.	35	-	-	(278)	-	-	-	-	-	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.	96 373	(4 483)	(2)	(556)	675 461	(824)	3 840	(463 801)	4 281	(739)	(2)	139	493	1	(1 209)	311 625	(1 026)	(1)	(1 624)
в том числе:	5530	за 20 23 г.	177 391	(17 162)	(2)	(495)	758 781	(87 062)	-	(840 020)	99 741	(29)	-	197	250	-	(258)	96 373	(4 483)	(2)	(556)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 24 г.	38 073	-	-	(43)	252 520	-	-	(177 489)	-	(14)	-	41	-	-	(281)	113 090	-	-	(283)
Авансы выданные	5512	за 20 24 г.	42 534	-	-	(60)	188 873	-	-	(193 334)	-	51	-	51	-	-	(34)	38 073	-	-	(43)
Расчеты с бюджетом	5513	за 20 24 г.	976	-	-	(104)	556 505	(87 062)	-	(627 104)	99 741	(26)	-	58	35	-	(705)	190 847	(1 026)	-	(715)
в том числе:	5513.1	за 20 24 г.	212	-	-	-	976	-	-	(212)	-	-	-	-	-	-	-	2 417	-	-	(78)
расчеты по налогам	5513.2	за 20 24 г.	310	-	-	-	786	-	-	(310)	-	-	-	-	-	-	-	976	-	-	-
расчеты по страховым взносам	5513.3	за 20 24 г.	666	-	-	-	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	786	-	-	-
Беспроцентные займы	5514	за 20 24 г.	214	-	(2)	-	666	-	-	(666)	-	1 631	-	-	-	-	-	310	-	-	-
в том числе:	5534	за 20 23 г.	214	-	(2)	-	212	-	-	(213)	-	-	-	-	-	-	-	1 631	-	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	5515	за 20 24 г.	13 599	-	-	(435)	567	-	3 840	(12 545)	-	(682)	(2)	30	309	-	(223)	5 086	-	-	(626)
расчеты с подотчетными лицами	5515.1	за 20 23 г.	20 330	-	-	(331)	12 427	-	-	(19 155)	-	(3)	-	88	-	-	(192)	13 599	-	-	(435)
расчеты по претензиям	5515.2	за 20 24 г.	276	-	-	(15)	2 368	-	-	(2 379)	-	(4)	-	-	-	-	-	235	-	-	-
расчеты с персоналом по заработной плате	5515.3	за 20 24 г.	843	-	-	(240)	162	-	3 840	(602)	-	(3)	(2)	15	-	-	(5)	2 384	-	-	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	5515.4	за 20 24 г.	435	-	-	(62)	599	-	-	(191)	-	-	-	9	-	-	(192)	843	-	-	(234)
расчеты между участниками КЭП	5515.5	за 20 23 г.	27	-	-	(26)	-	-	-	(27)	-	-	-	14	-	-	-	-	-	-	(240)
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515.6	за 20 24 г.	31	-	-	-	107	-	-	(107)	-	-	-	26	-	-	-	28	-	-	-
Итого	5500	за 20 24 г.	22 490 885	(4 483)	-	(3)	675 461	(87 062)	7 350 499	(463 801)	4 281	(739)	(2)	417	-	-	-	107	-	-	-
	5520	за 20 23 г.	18 294 593	(17 599)	-	(773)	758 781	(87 062)	4 280 182	(842 642)	100 178	(29)	-	197	-	2	(258)	22 490 885	(4 483)	(3)	(834)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		Угнетен по условиям договора	балансовая стоимость	Угнетен по условиям договора	балансовая стоимость	Угнетен по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	113 797	145 724	2 364	2 278
в том числе:							
покупателей и заказчиков	5541	-	-	63 612	1 308	1 854	1 830
по авансам выданным	5542	-	-	45 725	142 530	-	-
по прочим дебиторам	5543	-	-	4 460	1 886	510	448

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

СЗЗ: платежи и движения кредиторской задолженности																			
Остаток на начало отчетного года																			
Наименование показателя	Код	Период		Изменения за период												Остаток на конец отчетного года			
		в результате хозяйственных операций	процентный расход по аренчному обязательству	сумма НДС в составе задолженности по авансам	в результате хозяйственных операций ⁴	процентный расход по аренчному обязательству	сумма НДС в составе задолженности по авансам	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашено	процентный расход по аренчному обязательству	сумма НДС в составе задолженности по авансам	описание финансового результата ⁴	период по долгосрочной задолженности	в результате хозяйственных операций	процентный расход по аренчному обязательству	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		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 20 23 г.	1 189 497	(261 147)	(45 610)	(583 050)	48 703	3 913	-	(259 418)	181 212	23 425	-	(138 025)	209 004	(31 232)	(18 272)		
	5570	за 20 22 г.	687 716	(87 510)	-	1 337 697	(387 069)	(45 610)	-	(835 916)	213 432	-	-	-	1 189 497	(261 147)	(45 610)		
	в том числе:																		
	5551	за 20 24 г.	1 189 497	(261 147)	(45 610)	(583 050)	48 703	3 913	-	(259 418)	181 212	23 425	-	(138 025)	209 004	(31 232)	(18 272)		
	5571	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)		
	5560	за 20 23 г.	13 361 630	(121 732)	(1 908 182)	32 066 912	(395)	(3 425 553)	15 945	(29 003 514)	99 938	3 328 872	(2 004 865)	(749)	16 578 249	(23 189)	(2 004 865)		
	5580	за 20 22 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	(1 908 182)	(705)	13 361 630	(121 732)	(1 908 182)		
	в том числе:																		
	5561	за 20 24 г.	844 967	-	-	7 732 193	-	-	-	(5 783 292)	-	-	-	-	2 793 868	-	-		
	5581	за 20 23 г.	1 155 595	-	-	-	4 757 504	-	-	(5 068 132)	-	-	-	-	844 967	-	-		
Задолженность перед персоналом	5562	за 20 24 г.	141 456	-	-	141 728	-	-	-	(141 456)	-	-	-	-	141 728	-	-		
	5582	за 20 23 г.	137 212	-	-	141 456	-	-	-	(137 212)	-	-	-	-	141 456	-	-		
	5563	за 20 24 г.	88 151	-	-	252 781	-	-	2 155	(88 151)	-	-	-	-	254 936	-	-		
	5583	за 20 23 г.	84 150	-	-	88 151	-	-	-	(84 150)	-	-	-	-	88 151	-	-		
	5564	за 20 24 г.	438 567	-	-	705 462	-	-	8 209	(438 567)	-	-	-	-	713 671	-	-		
	5584	за 20 23 г.	235 879	-	-	438 567	-	-	-	(235 879)	-	-	-	-	438 567	-	-		
	5565	за 20 24 г.	11 223 446	-	(1 870 571)	22 727 055	-	(3 424 865)	-	(22 116 834)	-	3 323 162	-	-	11 833 667	-	(1 972 274)		
	5585	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)		
	5566	за 20 23 г.	625 043	(121 732)	(37 611)	507 693	(395)	(690)	5 581	(435 214)	98 938	5 710	(32 591)	(749)	840 379	(23 189)	(32 591)		
	5586	за 20 22 г.	588 263	(80 244)	(30)	3 720 782	(70 961)	(184 612)	1 684	(3 684 981)	29 473	147 031	(21 732)	(705)	625 043	(121 732)	(37 611)		
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	5566.1	за 20 24 г.	24 617	-	(1)	16 636	-	(1)	5 516	(15 666)	-	-	(749)	-	30 354	-	(1)		
	5586.1	за 20 23 г.	23 887	-	(30)	14 723	-	(1)	1 684	(14 915)	-	30	(702)	-	24 617	-	(1)		
	5566.4	за 20 24 г.	109 287	-	-	373 879	-	-	(854)	-	-	-	-	-	482 312	-	-		
	5586.4	за 20 23 г.	-	-	-	485 235	-	-	(375 948)	-	-	-	-	-	109 287	-	-		
	5566.4	за 20 24 г.	66	-	-	8	-	-	-	(66)	-	-	-	-	8	-	-		
	5586.4	за 20 23 г.	17	-	-	66	-	-	-	(17)	-	-	-	-	66	-	-		
	5566.2	за 20 24 г.	15	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	18	-	-		
	5586.2	за 20 23 г.	-	-	-	250	-	-	-	(235)	-	-	-	-	15	-	-		
	5566.3	за 20 24 г.	248	-	-	4 721	-	-	-	(248)	-	-	-	-	4 721	-	-		
	5586.3	за 20 23 г.	481	-	-	248	-	-	-	(478)	-	-	-	(3)	248	-	-		
расчеты за пользование водными объектами	5566.4	за 20 24 г.	2 964	-	-	3 609	-	-	65	(2 964)	-	-	-	-	3 674	-	-		
	5586.4	за 20 23 г.	1 888	-	-	2 964	-	-	-	(1 888)	-	-	-	-	2 964	-	-		
	5566.5	за 20 24 г.	71 389	-	-	104 697	-	-	-	(71 389)	-	-	-	-	104 697	-	-		
	5586.5	за 20 23 г.	62 300	-	-	71 389	-	-	-	(62 300)	-	-	-	-	71 389	-	-		
	5567	за 20 24 г.	416 457	(121 732)	(37 610)	(690)	(395)	98 938	-	(344 027)	29 473	5 710	(32 590)	138 025	214 585	(23 189)	(32 590)		
	5587	за 20 23 г.	499 690	(80 244)	-	3 145 907	(70 961)	(184 611)	-	(3 229 140)	29 473	147 001	(21 732)	-	416 457	-	(37 610)		
	5550	за 20 23 г.	14 551 127	(382 879)	(1 953 799)	31 483 862	48 308	(3 421 642)	15 945	(29 267 932)	280 150	3 352 297	(54 421)	-	16 787 253	(23 189)	(2 023 137)		
	5570	за 20 22 г.	6 555 732	(167 754)	(625 868)	28 922 841	(458 030)	(3 216 737)	1 684	(21 028 425)	242 905	1 948 813	(1 908 182)	(749)	14 551 127	(382 879)	(1 953 799)		
	ИТОГО																		
	обязательство по аренде																		

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

5.4. Просроченная кредиторская задолженность					
Наименование показателя	Код	на 31 декабря			
		2024 г.	2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	
Всего	5590	5 825 813	11 591 545	405 101	
в том числе:					
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5591	1 611 632	366 011	379 263	
задолженность по авансам полученным	5592	3 781 731	11 218 376	19 297	
прочие кредиторы	5593	432 450	7 158	6 841	

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Материальные затраты	5610	2 543 631	2 530 659
Расходы на оплату труда	5620	2 672 920	2 502 030
Отчисления на социальные нужды	5630	853 640	799 639
Амортизация	5640	172 369	1 087 155
Прочие затраты	5650	9 044 284	6 341 472
Итого по элементам	5660	15 286 844	13 260 955
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	(199 057)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	66 422	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 353 266	13 061 898

Расшифровка строк: 5670, 5680

незавершенное производство	(123 540)	226 079
расходов будущих периодов	-	-
готовой продукции, товаров	66 422	(27 022)
Итого	(57 118)	199 057

Справочно:

оценочных обязательств	37 848	17 396
------------------------	--------	--------

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как излишне начисленная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего						
в том числе:						
На оплату отпусков	5301	417 075	1 262 765	(642 938)	(42 578)	994 324
На выплату вознаграждений по итогам работы за год	5302	286 988	600 141	(577 177)	-	309 952
По расходам на рекрутting	5303	107	37 872	(37 977)	-	2
Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам	5304	40 527	15 741	-	(752)	55 516
	5305	89 453	609 011	(27 784)	(41 826)	628 854

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего				
в том числе:				
Поручительства	5800	31 354	51 572	56 468
Банковские гарантии	5801	184	399	613
Обязательства юридических лиц по договорам аренды	5802	31 155	51 168	55 855
Выданные - всего				
в том числе:				
Поручительства по договорам поручительства третьих лиц	5810	29 368 250	32 846 984	17 697 195
Залог имущества по договорам залога по обязательствам третьих лиц	5811	29 368 250	32 846 984	17 697 195
	5812	-	-	-

9. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Доходы будущих периодов - всего				
в том числе:				
Средства целевого финансирования	331	1 701	(1 391)	641
	331	1 701	(1 391)	641

10. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

10.1. Расшифровка показателя 2340 "Прочие доходы"

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Доходы, полученные от реализации основных средств	-	65 036
Доходы от сдачи имущества в аренду	35 381	17 859
Доходы от ликвидации основных средств	-	585
Изменение стоимости прав пользования активами	148 433	163 872
Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	-	245
Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию	752	458
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений за год	3 853	-
Оприходованы ТМЦ, ОС согласно актов, по результатам инвентаризации	382	193
Прибыль по операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году	181 942	162 928
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	135 143
Списание кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	779	811
Возмещение ущерба	443	1 755
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	34 456	34 258
Госпошлина, судебные издержки	321	137
Прочие	11 584	12 747
в том числе:		
целевые поступления из бюджета	10 542	11 334
Итого прочих доходов	418 326	596 027

10.2. Расшифровка показателя 2350 "Прочие расходы"

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Убытки от ликвидации основных средств	53 207	-
Убытки от списания объектов капитальных вложений	1 209	598
Убытки от переоценки основных средств	-	171 074
Изменение стоимости арендных обязательств	-	178 874
Налоги	220 450	178 358
Расходы на услуги банков, затраты, связанные с получением кредитов	13 877	16 434
Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства	211 344	5 071 693
Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	2 051	-
Резерв под снижение стоимости запасов	69 799	11 358
Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам	567 184	40 548
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	23 967	18 234
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	40 230	139 158
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	5 297	153 588
Расходы, осуществляемые за счет прибыли	42 984	58 456
Возмещение ущерба	933	855
Госпошлина по исполнительным листам в доход государства, судебные издержки	3 810	1 315
Списание дебиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	2 794	3
Прочие	8 102	40 012
Итого прочих расходов	1 267 238	6 080 558

10.3. Расшифровка показателя 2460 "Прочее"

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 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	(53 992)	9 855
прочие аналогичные платежи из прибыли	-	269 281
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	-	(6 945)
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за текущий год	-	-
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков за прошлый год	-	(6 945)
сумма пересчета отложенного налога в связи с изменением ставки налога на прибыль	99 413	-
Итого	45 421	272 191

11. Отложенные налоги

Наименование показателя	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	5 808 910	1 161 782	2 023 235	404 647
Остаток на начало отчетного периода	5 808 910	1 161 782	2 023 235	404 647
Доход	6 764 180	1 352 836	6 137 031	1 227 406
Расход	(4 324 105)	(864 821)	(1 899 545)	(379 909)
Результат изменения налоговых ставок (с 20% на 25%)	X	412 449	X	313 036
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	-	-
Изменения в результате переоценки основных средств	-	-	-	-
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	-	-	-	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	8 248 985	2 062 246	6 260 721	1 565 180

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	24	г.	624 828	374 312	(153 361)	845 779
		за 20	23	г.	466 205	732 625	(574 002)	624 828
в том числе:								
Здания	001	за 20	24	г.	20	20	(20)	20
		за 20	23	г.	20	40	(40)	20
Рабочие машины и оборудование	001	за 20	24	г.	99 000	-	(99 000)	0
		за 20	23	г.	466 185	99 000	(466 185)	99 000
Транспорт	001	за 20	24	г.	525 808	374 292	(54 341)	845 759
		за 20	23	г.	-	633 585	(107 777)	525 808
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	за 20	23	г.	25 083	73 907	(74 072)	24 918
		за 20	22	г.	17 232	29 886	(22 035)	25 083
Бланки строгой отчетности	006	за 20	24	г.	-	-	-	-
		за 20	23	г.	-	-	-	-
Списанная задолженности неплатежеспособных дебиторов	007	за 20	24	г.	5 882	2 792	(1 416)	7 258
в том числе:		за 20	23	г.	5 897	-	(15)	5 882
Задолженность покупателей и заказчиков	007	за 20	24	г.	3	14	(3)	14
		за 20	23	г.	3	-	-	3
Авансы выданные	007	за 20	24	г.	5 311	569	(1 342)	4 538
		за 20	23	г.	5 311	-	-	5 311
Прочие дебиторы	007	за 20	24	г.	568	2 209	(71)	2 706
		за 20	23	г.	583	-	(15)	568
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	за 20	24	г.	51 572	237 708	(257 926)	31 354
в том числе:		за 20	23	г.	56 468	137 631	(142 527)	51 572
Банковские гарантии	008	за 20	24	г.	51 168	237 682	(257 695)	31 155
		за 20	23	г.	55 855	137 599	(142 286)	51 168
Поручительства физических лиц по договорам займа	008	за 20	24	г.	399	-	(215)	184
		за 20	23	г.	613	-	(214)	399
по обязательствам юридических лиц по договорам аренды	008	за 20	24	г. ¹	5	26	(16)	15
		за 20	23	г. ²	-	32	(27)	5
Обеспечения обязательств и платежей выданные (поручительство по кредитным договорам)	009	за 20	24	г.	32 846 984	6 038 118	(9 516 852)	29 368 250
		за 20	23	г.	17 697 195	15 280 871	(131 082)	32 846 984
Износ жилищного фонда	010	за 20	24	г.	3	1	-	4
		за 20	23	г.	3	-	-	3

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
Объекты списанные с баланса, но не демонтированные	013	за 20 24 г. за 20 23 г.	9 482 10 126	14 062 -	(1 067) (644)	22 477 9 482
в том числе:						
Незавершенное строительство, списанное с баланса, но не демонтированное	013.1	за 20 24 г. за 20 23 г.	3 866 3 866	- -	- -	3 866 3 866
Объекты основных средств, списанные с баланса, но не демонтированные	013.2	за 20 24 г. за 20 23 г.	5 616 6 260	14 062 -	(1 067) (644)	18 611 5 616
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации	014	за 20 24 г.	-	-	-	-
Основные средства, стоимостью до 10000 руб., введенные в эксплуатацию до 01.01.2005г	015	за 20 23 г.	213 042	-	(213 042)	-
в том числе:						
Здания	015	за 20 24 г. за 20 23 г.	3 3	- -	- -	3 3
Прочие машины и оборудование	015	за 20 24 г. за 20 23 г.	- -	926 -	(2) -	924 -
Силовые машины и оборудование	015	за 20 24 г. за 20 23 г.	9 9	- -	(9) -	- 9
Рабочие машины и оборудование	015	за 20 24 г. за 20 23 г.	282 303	- -	(282) (21)	- 282
Инструменты	015	за 20 24 г. за 20 23 г.	66 71	- -	(66) (5)	- 66
Производственный и хозяйственный инвентарь	015	за 20 24 г. за 20 23 г.	569 569	- -	(569) -	- 569
Земельные участки, полученные в аренду	016	за 20 24 г. за 20 23 г.	246 943 42 591	644 209 964	(166 372) (5 612)	81 215 246 943
НДС, принятый к вычету по основным средствам	019	за 20 24 г. за 20 23 г.	74 701 173 691	44 313 149 227	(23 677) (248 217)	95 337 74 701
Нематериальные активы, полученные в пользование (программное и информационное обслуживание)	020	за 20 24 г. за 20 23 г.	24 777 23 577	1 229 1 260	(12 908) (60)	13 098 24 777
Лизинговые платежи к оплате	021	за 20 24 г. за 20 23 г.	- 151 229	- -	- (151 229)	- -

13. Нематериальные поисковые активы
13.1. Наличие и движение нематериальных поисковых активов

Наименование показателя	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	пересценка		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
											первоначальная стоимость
Нематериальные поисковые активы - всего	за 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

14. Материальные поисковые активы

14.1. Наличие и движение материальных поисковых активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Материальные поисковые активы - всего	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Управляющий директор (на основании доверенности Бн от 01.11.2024)

Исакова Н.Н.
(подпись)

Директор Департамента бухгалтерского и налогового учета - главный бухгалтер

Мартымянова Ю.Н.
(расшифровка подписи)

Исакова Н.Н.

(расшифровка подписи)

№ 04 " марта 2025 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Коршуновский ГОК» за 2024 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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	3
2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	4
2.5. ЗАПАСЫ.....	4
2.6. УЧЕТ ЗАТРАТ, НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ПОЛУФАБРИКАТЫ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
2.7. УЧЕТ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОКАЗАННЫХ УСЛУГ.....	5
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	5
<i>Резерв по сомнительным долгам и под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности</i>	5
<i>Резерв под обесценение запасов</i>	5
<i>Резерв под обесценение объектов основных средств, нематериальных активов, нематериальных поисковых активов, активов в форме права пользования, оборудования к установке и незавершенного строительства</i>	6
2.9. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	6
2.10. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НДС С АВАНСОВ ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ	7
2.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	7
3. РИСКИ	7
3.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	7
3.2. ОТРАСЛЕВЫЕ РИСКИ	8
3.3. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА.....	8
3.4. ПРАВОВЫЕ РИСКИ ОБЩЕСТВА	9
4. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	9
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
4.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	9
4.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	11
4.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
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
5.3. ИЗМЕНЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ.....	12
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	12
7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	13
8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	14
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	16

1. Общие сведения

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 759 человек.

Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества в течение отчетного периода:

- эксплуатационная разведка, разработка и эксплуатация месторождений полезных ископаемых, добыча железной руды, ее переработка, производство и реализация железорудного концентрата (ЖРК);
- автомобильные и железнодорожные перевозки;
- производство и реализация продукции производственно-технического назначения;
- сдача в наем (в аренду) оборудования и машин производственно-технического назначения;
- сдача в наем (в аренду) недвижимого имущества, в том числе производственно-технического назначения;
- оказание других услуг.

2. Существенные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

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

Лимит стоимости несущественных 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.

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

Переоценка объектов основных средств не производится, за исключением земельных участков

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.

2.3. Нематериальные активы

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.5. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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.

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.

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.

2.6. 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.

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.

Продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для дальнейшей переработки на других переделах (стадиях) Общества, а также изделия, некомплектованные, 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.

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.

2.7. 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».

2.8. 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 внеоборотных активов.

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 (ДЗ) 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, нематериальных активов, нематериальных поисковых активов, активов в форме права пользования, оборудования к установке и незавершенного строительства

При формировании раздела «Резерв под обесценение объектов основных средств, нематериальных активов, нематериальных поисковых активов, активов в форме права пользования, оборудования к установке и незавершенного строительства» Общество руководствовалось требованиями п.4, 38 ФСБУ, 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020, п.7 ПБУ 1/2008, п. 43 ФСБУ 14/2022.

Стоимость объектов основных средств, нематериальных активов, нематериальных поисковых активов, активов в форме права пользования, 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.

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 отработанных 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.

2.9. 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, завершленную в следующем отчетном периоде, для целей бухгалтерского учета применяется ежемесячно.

2.10. 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.

2.11. 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 несущественны, 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:

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

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 2024 года наблюдается рост цены реализации ЖРК по сравнению с ценой, сложившейся в 2023 году.

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 (увеличение 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 2024 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

В соответствии с п.8 IAS 36 «Обесценение активов» актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. Согласно модели ПАО «Коршуновский ГОК», в которой отражен расчет возмещаемой суммы активов (генерирующей единицы), определенной как ценность использования (приведенной стоимости будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива или генерирующей единицы), поскольку в результате прогнозирования чистого денежного потока получен отрицательный поток (отток) денежных средств, что свидетельствует о том, что возмещаемая стоимость активов основных средств равна нулю, соответственно, по состоянию на 31.12.2024 обесценение основных средств восстановлению не подлежит.

4.2. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2024 год

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2023г., тыс.руб.		Обороты за 2024 год, тыс.руб.		Сальдо на 31.12.2024г., тыс.руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы - 09 счет	1 161 782	-	1 765 285	864 821	2 062 246	-
Капитальные вложение в ВНА	100 388	-	97 220	43 368	154 240	-
Готовая продукция	1 948	-	424	250	2 122	-
Доходы будущих периодов	66	-	1 360	-	1 426	-
Кредиторская задолженность	1 898	-	8 368	1 897	8 369	-
Материалы	32 170	-	32 633	20 364	44 439	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	6	-	11	-	17	-
Незавершенное производство	9 130	-	584	6 915	2 799	-
Основные средства	177 591	-	1 358 556	335 534	1 200 613	-

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2023г., тыс.руб.		Обороты за 2024 год, тыс.руб.		Сальдо на 31.12.2024г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	50 885	-	164 703	15 720	199 868	-
Расходы будущих периодов	1 251	-	3 876	12	5 115	-
Резервы сомнительных долгов	447	-	868	274	1 041	-
Товары отгруженные	-	-	503	-	503	-
Прочие расходы	16 042	-	10 569	12 820	13 791	-
Убытки прошлых лет	303 208	-	-	303 208	-	-
Арендные обязательства	466 752	-	85 610	124 459	427 903	-
Отложенные налоговые обязательства - 77 счет	-	404 647	379 910	1 540 443	-	1 565 180
Капитальные вложение в ВНА	-	38 646	23 605	15 665	-	30 706
Готовая продукция	-	2 329	-	8 035	-	10 364
Доходы будущих периодов	-	490	-	2 694	-	3 184
Кредиторская задолженность	-	-	-	2	-	2
Материалы	-	2 756	2 486	10 574	-	10 844
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	2	-	-	-	2
Незавершенное производство	-	18 280	11 315	3 267	-	10 232
Нематериальные активы	-	-	-	1 636	-	1 636
Основные средства	-	23 979	299 340	1 353 685	-	1 078 324
Оценочные обязательства и резервы	-	24 887	1 869	5 754	-	28 772
Полуфабрикаты	-	52 901	38 071	34 994	-	49 824
Резервы сомнительных долгов	-	41	29	3 345	-	3 357
Прочие расходы	-	-	-	14	-	14
Арендные обязательства	-	240 336	3 195	100 778	-	337 919

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2023 год

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2022 г., тыс.руб.		Обороты за 2023 год, тыс.руб.		Сальдо на 31.12.2023 г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы - 09 счет	279 819	-	981 861	99 898	1 161 782	-
Капитальные вложение в ВНА	996	-	99 392	-	100 388	-
Готовая продукция	-	-	1 948	-	1 948	-
Доходы будущих периодов	214	-	66	214	66	-
Кредиторская задолженность	9 425	-	1 896	9 424	1 897	-
Материалы	4 614	-	31 424	3 867	32 171	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	6	-	6	-
Незавершенное производство	263	-	16 999	8 132	9 130	-

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2022 г., тыс.руб.		Обороты за 2023 год, тыс.руб.		Сальдо на 31.12.2023 г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства	-	-	180 936	3 345	177 591	-
Оценочные обязательства и резервы	44 933	-	7 653	1 701	50 885	-
Расходы будущих периодов	203	-	1 060	12	1 251	-
Резервы сомнительных долгов	441	-	394	389	446	-
Прочие расходы	31	-	17 069	1 057	16 043	-
Убытки прошлых лет	-	-	303 208	-	303 208	-
Арендные обязательства	218 699	-	319 810	71 757	466 752	-
Отложенные налоговые обязательства - 77 счет	-	2 054 091	2 519 928	870 484	-	404 647
Капитальные вложение в ВНА	-	21 774	21 749	38 621	-	38 646
Готовая продукция	-	2 883	2 883	2 329	-	2 329
Доходы будущих периодов	-	99	-	391	-	490
Материалы	-	-	-	2 756	-	2 756
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	2	-	2
Незавершенное производство	-	23 065	10 761	5 976	-	18 280
Основные средства	-	1 997 395	2 424 402	450 986	-	23 979
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	24 887	-	24 887
Полуфабрикаты	-	8 875	-	44 026	-	52 901
Резервы сомнительных долгов	-	-	-	41	-	41
Арендные обязательства	-	-	60 133	300 469	-	240 336

Статьей 284 НК РФ (в ред. Федерального закона от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. Обществом применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% - эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль составил 99 413 тыс. руб.

4.3. Капитал и резервы Акции Общества

В 2024 г. дополнительная эмиссия обыкновенных именных акций не проводилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

На годовом общем собрании акционеров за 2023 г., состоявшемся 14.06.2024, 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.

4.4. 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 31.12.2024 сумму в размере 55 516 тыс. руб. Срок погашения данного оценочного обязательства:

– 10 659 тыс. руб. – до 31.12.2030 года;

- 41 420 тыс. руб. – до 31.12.2031 года;
- 3 437 тыс. руб. – до 31.12.2027 года.

5. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

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

Увеличение фактического показателя выручки на 75,1% за 12 месяцев 2024 года по сравнению с 12 месяцами 2023 года обусловлено изменением цены реализации на железорудный концентрат при одновременном увеличении объема реализации железорудного концентрата на 43%.

5.2. Изменение коммерческих расходов

Основной причиной увеличения коммерческих расходов на 84% по сравнению с предыдущим периодом, является значительный рост объема реализации железорудного концентрата на 43% по причине увеличения объема производства ЖРК на 44,8%.

5.3. Изменение управленческих расходов

Основной причиной сокращения управленческих расходов на 36% по сравнению с предыдущим периодом, является существенное улучшение производственных показателей, а именно, в 2024 году по сравнению с 2023 г. фактический объем добычи и переработки руды отклонялся от нормальной загрузки производства меньше, в связи с чем постоянные производственные накладные (косвенные) затраты, завышающие себестоимость продукции при неполной загрузке производственных мощностей в составе управленческих расходов, были сокращены на 75,43%.

6. Информация по отчетным сегментам

Отражение информации по сегментам в настоящем Пояснении осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности следующие сегменты:

- операционный сегмент по основной деятельности (выручка, валовая прибыль);
- географический сегмент по территориальному признаку получения доходов.

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

2023 год - 96,8 % от всей суммы реализации;

2024 год – 97,9 % от всей суммы реализации.

Первичным для Общества является операционный сегмент, вторичным – географический.

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

В 2024 г. и 2023 г. реализация на внешний рынок Обществом не осуществлялась.

тыс. руб.

Сегмент	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль или убыток	Общая балансовая величина активов	Общая величина обязательств	Общая величина капитальных вложений в ОС и НМА	Общая величина амортизации по ОС и НМА
За 2024 г.							
Концентрат железорудный	13 483 611	(9 914 537)	3 569 074	34 306 549	17 301 324	810 929	(1 219 528)
Прочие продажи	289 450	(32 808)	256 642	33 010 239	-	-	(15 591)
Итого по Обществу	13 773 061	(9 947 345)	3 825 716	67 316 788	17 301 324	810 929	(1 235 119)
За 2023 г.							
Концентрат железорудный	7 614 421	(8 458 786)	(844 365)	26 274 457	13 045 841	1 364 123	(1 693 486)
Прочие продажи	249 591	(115 957)	133 634	32 943 849	-	-	(9 217)
Итого по Обществу	7 864 012	(8 574 743)	(710 731)	59 218 306	13 045 841	1 364 123	(1 702 703)

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними контрагентами. Операции с другими сегментами не осуществляются. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось ввиду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

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».

В таблице представлена информация об общих суммах операций со связанными сторонами за 2024 и 2023 годы (в тыс. руб., без НДС):

Типы и цели операций между Обществом и данным лицом проводимых в отчетном периоде	2024			2023		
	Сальдо расчетов на начало отчетного периода:	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Сальдо расчетов на конец отчетного периода:	Сальдо расчетов на начало отчетного периода:	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Сальдо расчетов на конец отчетного периода:
	(+) – задолженность Общества;		(+) – задолженность Общества;	(+) – задолженность Общества;		(+) – задолженность Общества;
	(-) – задолженность перед Обществом		(-) – задолженность перед Обществом	(-) – задолженность перед Обществом		(-) – задолженность перед Обществом
1	2	3	4	5	6	7
Общество - поставщик						
Операционная аренда	-2 366	28 246	-9 292	-680	23 251	-2 366
Оказание услуг	-14 578	84 499	-65 389	16 127	79 691	-14 578
Реализация ТМЦ	-1 106	25 772	-8 412	-905	32 729	-1 106
Реализация основных средств	-	-	-	-	64 927	-
Реализация готовой продукции	9 334 381	12 830 816	9 709 525	3 042 078	7 227 202	9 334 381
Расчеты по претензиям	-	-	-	-	25	-
Финансовые операции (% по выданным займам)	-22 394 019	7 346 659	-29 740 678	-18 113 837	4 280 182	-22 394 019
ИТОГО по поставкам	-13 077 688	20 315 992	-20 114 246	-15 057 217	11 708 007	-13 077 688
Общество - покупатель						
Финансовая аренда (лизинг)	-	181 227	-	-	286 770	-
Операционная аренда	91 071	331 358	400 534	84 513	308 090	91 071
Страхование	-1 390	20 490	-6 181	-615	25 951	-1 390
Оказание услуг	163 682	6 410 449	1 321 554	387 382	4 164 426	163 682
Приобретение ТМЦ	155 435	632 411	328 145	89 676	447 136	155 633
Расчеты по претензиям	-	312	246	75	2 092	-
Приобретение основных средств	10 489	84 538	-	-	377 614	10 291

Итого по закупкам	419 287	7 660 785	2 044 298	561 031	5 612 079	419 287
Всего	-12 658 401	27 976 777	-18 069 948	-14 496 186	17 320 086	-12 658 401

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

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Обеспечения обязательств выданные третьим лицам по обязательствам Обществ, находящихся под общим контролем	29 368 250	32 846 984

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 2024 год составила 125 054 тыс. руб., без НДС (за 2023 год: 97 788 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 2024 год ПАО «Коршуновский ГОК» получил убыток от продаж в размере (1 580 205) 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.

В то же время в 2024 г. по сравнению с 2023 г., убыток от продаж снижен на 70%, а по итогам 2024 г. получена чистая прибыль в размере 3 843 249 тыс. руб.

Полученный по итогам работы в 2024 г. убыток от продаж обусловлен снижением плановых объемов добычи по Коршуновскому карьере и Рудногорскому руднику, связанным с 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 2024 году контрагентом Общества выполнена научно-исследовательская работа «Актуализация трехмерной численной гидрогеологической модели Коршуновского месторождения», выполнено комплексное изучение источников обводнения карьерного поля и разработана геофильтрационная модель Коршуновского карьера; для уменьшения водопритока в карьер работают две буровые установки, которые позволяют дополнительно пробурить водопонижающие скважины;
- в 2024 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.

В рамках реализации производственной программы и повышения эффективности горнотранспортных работ в 2024 году был обновлен парк технологического автомобильного транспорта, горной техники, а также иного производственного оборудования. Приобретены две буровые установки, 2 единицы тяжелых бульдозеров Четра Т-35.01 ЯБР для рыхления верхнего слоя дорожного полотна технологических автодорог карьера, продолжаются работы по модернизации и восстановлению основного и вспомогательного оборудования.

В 2024 г. по договорам лизинга выкуплены 3 единицы автосамосвалов БелАЗ.

Увеличение объемов горной массы в 2025 г. планируется за счет:

- эксплуатации высокопроизводительных экскаваторов в Коршуновском карьере и Рудногорском руднике 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;
- опережающее производство вскрышных работ с целью увеличения подготовленных к выемке запасов железной руды.

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 Обществе проводятся мероприятия по планируемой отработке запасов руды участка «Рудная гора 2» Коршуновского карьера, с последующей постановкой на государственный баланс запасов в новом контуре отработки. К работам по добыче руды на участке «Рудная гора 2» планируется приступить с 2027 года при совместной отработке Коршуновским карьером участка «Рудная гора 1». Для получения доступа к рудному телу в течение 2024 г. Общество осуществляло выемку горных пород внутреннего отвала, расположенного на запасах участка «Рудная гора 2».

В целях предотвращения на обогатительной фабрике зависаний, заливаний, забутовок мелкой фракцией руды Общество приступило к разработке документации по техперевооружению ОПО в части установки конвейерного транспорта в корпусе 3-4 стадии дробления.

В целях снижения аварийных простоев горнотранспортного, обогатительного 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришло к выводу о том, что после отчетной даты не произошло существенных событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.

10. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Расчет базовой прибыли на акцию, отраженный в отчете о финансовых результатах, произведен в соответствии с приказом Минфина от 21.03.2000г. № 29н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

Наименование показателя	Ед.изм.	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль Общества	Тыс. руб.	3 843 249	(5 086 015)
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций Общества	Шт.	250 126	250 126
Балансовая стоимость одной размещенной обыкновенной акции Общества	Руб.	1	1
Базовая прибыль на одну размещенную обыкновенную акцию Общества	Руб.	15 365	(20 334)

Управляющий директор
(на основании доверенности б/н от 01.11.2024г.)

Ю.Н. Мартемьянов

Ю.Н. Мартемьянов

Директор департамента бухгалтерского
и налогового учета - главный бухгалтер



Н.Н. Исакова

Н.Н. Исакова

«04» марта 2025 г.