

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Кокс»,
Президенту Общества с ограниченной ответственностью Управляющая
компания «Промышленно-металлургический холдинг»,
Совету директоров Публичного акционерного общества «Кокс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Кокс» (ОГРН 1024200680877) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита

Как рассмотрен соответствующий ключевой вопрос в ходе нашего аудита

Признание выручки

Вопрос признания и оценки выручки отнесен к ключевым вопросам аудита в связи с нашими аудиторскими процедурами в отношении риска существенного искажения выручки включали, в

существенностью данного показателя и потенциальной возможностью его искажения.

частности, оценку средств внутреннего контроля по начислению выручки, подтверждению остатков дебиторской задолженности по контрагентам, изучение условий договоров поставки на предмет выполнения критериев признания выручки.

Мы выполнили аналитические процедуры, которые предусматривали, помимо прочего, изучение продаж по месяцам на предмет выявления необычных колебаний, сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды. Мы запросили внешние подтверждения от выбранных покупателей с целью проверки точности и полноты признания выручки.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации, сделанных аудируемым лицом, в отношении признания выручки.

Финансовые вложения, обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе долгосрочных финансовых вложений отражены инвестиции ПАО «Кокс».

Оценка необходимости создания резервов под обесценение финансовых вложений требует от руководства Организации оценочных суждений и допущений.

В связи со значимостью величины финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском балансе, а также в силу высокого уровня субъективности допущений, лежащих в основе оценки их расчетной стоимости, данный вопрос аудита является ключевым.

Наши аудиторские процедуры включали тестирование внутренних процессов и контрольных процедур в отношении обесценения финансовых вложений; тестирование обоснованности расчета резерва под обесценение финансовых вложений. Мы провели процедуры подтверждения уместности сделанных руководством оценок, включая оценку и приемлемость принципов тестирования обесценения финансовых вложений и проанализировали существенные допущения.

Мы выполнили аналитические процедуры, которые предусматривали проверку арифметической точности определения стоимости финансовых вложений.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, сделанного аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при обесценении финансовых вложений.

Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Вопрос резервирования сомнительных долгов являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также в связи с тем, что оценка вероятности погашения данной задолженности основывается на допущениях руководства аудируемого лица, в частности, на прогнозе платежеспособности дебиторов.

Наши аудиторские процедуры включали тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам.

Мы провели процедуры подтверждения уместности сделанных руководством оценок, включая оценку и приемлемость принципов тестирования дебиторской задолженности, а также оценили суждения и допущения руководства Организации относительно способности компаний погасить свои обязательства, с учетом результатов их деятельности за 2023 год.

Мы выполнили аналитические процедуры, которые предусматривали, помимо прочего, анализ договорных условий с основными дебиторами на предмет определения сроков оплаты; арифметическую точность расчета резерва. Мы получили внешние подтверждения от выбранных дебиторов с целью проверки полноты и своевременности расчетов.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Заемные средства и соблюдение обязательных условий заимствований

В соответствии с условиями кредитных соглашений Организация должна обеспечивать и выполнять определенные обязательные финансовые и нефинансовые условия.

Вопрос соблюдения условий являлся одним из ключевых вопросов нашего аудита, так как их несоблюдение может привести к возникновению у кредиторов права требовать досрочного погашения заемных обязательств. Как следствие, имеется потенциальная возможность переквалификации заемных обязательств в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы провели тестирование систем внутреннего контроля по соблюдению обязательных условий заимствований, принятых в Организации, и оценили применяемые аудируемым лицом процедуры, в том числе по расчету коэффициентов, указанных в ограничительных условиях.

Мы рассмотрели условия кредитных соглашений и договоров займа и провели анализ соблюдения условий, закрепленных в кредитных договорах. Мы оценили заявления руководства Организации об урегулировании вопросов о неприменении штрафных санкций и неприменении права дефолта по кредитным договорам, а также проанализировали соглашения с банками и другими кредиторами, подтверждающие данные обстоятельства.

С целью проверки точности и полноты отражения задолженности в отношении остатков по кредитам и займам на отчетную дату мы запросили внешние подтверждения от кредиторов и сделали выводы с учетом полученных подтверждений и/или альтернативных процедур.

Мы проанализировали сведения в отношении структуры заемных обязательств, а также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении кредитов и займов.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на информацию, представленную в разделе VI пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором руководством ПАО «Кокс» заявлено, что ввиду неопределенности геополитических событий Организация не может точно и надежно оценить в денежном выражении их влияние на финансовое положение ПАО «Кокс». Мы не модифицируем наше мнение в связи с указанными обстоятельствами.

Прочая информация

Прочая информация включает сведения, содержащиеся в Годовом отчете ПАО «Кокс» за 2023 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года, но не включает годовую

бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство Организации. Годовой отчет ПАО «Кокс» за 2023 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг, предположительно будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о годовой (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Кокс» за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров ПАО «Кокс» и Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Промышленно-металлургический холдинг» в лице Президента ООО УК «ПМХ» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 (финансовой) 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой

бухгалтерской (финансовой) 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.



Татьяна Борисовна Куприянова
Генеральный директор ООО «Аудит-Оптим-К»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение (ОГРН 21706019998)

Дата аудиторского заключения

21 марта 2024 года

Независимый аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим-К» (ООО «Аудит-Оптим-К»)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1024200696376

Местонахождение: 650066, Российская Федерация, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 2Б, помещение 704

ООО «Аудит-Оптим-К» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ООО «Аудит-Оптим-К» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 11606064210

Аудируемое лицо

Наименование: Публичное акционерное общество «Кокс» (ПАО «Кокс»)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1024200680877

Местонахождение: 650021, Российская Федерация, Кемеровская область-Кузбасс, город Кемерово, улица 1-я Стахановская, дом 6

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Кокс"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство кокса
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей
Местонахождение (адрес) 650021, Кемеровская обл, Кемерово г, Стахановская 1-я ул, дом № 6

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

Коды		
0710001		
31	12	2023
00186683		
4205001274		
19.10		
12247	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудит-Оптим-К"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН	4208013824
ОГРН/ ОГРНИП	1024200696376

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел III, п. 3.1	Нематериальные активы	1110	98	149	199
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе:	1150	7 108 286	6 890 264	6 132 996
Раздел III, п. 3.2	Основные средства в организации	11501	5 089 727	5 365 548	5 130 465
	Капитальные вложения	11502	1 600 187	1 218 925	981 867
Раздел III, п. 3.5	Авансы выданные на приобретение (строительство) основных средств	11503	11	-	20 664
	Капитальный ремонт объектов основных средств	11504	413 829	300 504	-
	Право пользования активом	11505	4 532	5 287	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Раздел III, п. 3.3	Финансовые вложения	1170	18 550 452	22 123 102	23 522 922
	Отложенные налоговые активы	1180	338 794	40 894	37 870
Раздел III, п. 3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	139 230	404 848	677 230
	Итого по разделу I	1100	26 136 860	29 459 257	30 371 217
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел III, п. 3.4	Запасы, в том числе:	1210	1 906 087	1 137 422	3 168 813
	Материалы	12101	1 616 168	977 531	2 279 373
	Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	12102	185 565	91 853	282 791
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	102 901	66 075	234 119
	Товары отгруженные	12104	-	-	371 548
	Долгосрочные активы к продаже	12105	1 453	1 963	982
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62 820	9 316	55 912
Раздел III, п. 3.5	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	34 836 964	49 566 231	40 110 702
	Долгосрочная	12301	13 601 021	38 281 307	29 714 780
	Покупатели и заказчики	123011	-	-	452 306
	Авансы выданные	123012	-	-	-
	Прочие дебиторы	123013	13 601 021	38 281 307	29 262 474
	Краткосрочная	12302	21 235 943	11 284 924	10 395 922
	Покупатели и заказчики	123021	1 880 549	1 528 578	3 199 578
	Авансы выданные	123022	432 685	170 440	291 657
	По налогам и сборам	123023	1 301 129	-	733 093
	По социальному страхованию и обеспечению	123024	784	414	-
	Прочие дебиторы	123025	17 620 796	9 585 492	6 171 594
Раздел III, п. 3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 000	394 000	4 000
Раздел III, п. 3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 053 636	2 636 081	968 838
Раздел III, п. 3.6	Прочие оборотные активы	1260	43 121	9 547	21 641
	Итого по разделу II	1200	37 906 628	53 752 597	44 329 906
	БАЛАНС	1600	64 043 488	83 211 854	74 701 123

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Раздел III, п. 3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	33 005	33 005	33 005
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 377	4 377	4 377
	Резервный капитал	1360	5 002	5 002	5 002
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 524 926	14 547 280	15 323 794
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	14 547 279	12 089 339	1 193 814
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего периода	13702	1 977 647	2 457 941	14 129 980
	Итого по разделу III	1300	16 567 310	14 589 664	15 366 178
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел III, п. 3.9	Заемные средства	1410	10 300 000	39 883 125	43 758 392
	Отложенные налоговые обязательства	1420	490 989	795 686	471 029
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	4 399	4 971	-
	Итого по разделу IV	1400	10 795 388	40 683 782	44 229 421
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел III, п. 3.9	Заемные средства	1510	23 934 045	19 839 257	2 038 534
Раздел III, п. 3.5	Кредиторская задолженность	1520	12 173 289	7 955 588	12 931 798
	в том числе:				
	перед поставщиками и подрядчиками	15201	9 764 452	5 516 090	12 033 751
	перед персоналом по оплате труда	15202	100 495	80 322	77 959
	перед внебюджетными фондами	15203	95 216	53 115	71 447
	по налогам и сборам	15204	526 170	683 559	159 802
	перед участниками (учредителями) по выплате доходов	15205	1 496 777	1 490 664	-
	по авансам полученным	15206	79 565	112 788	578 733
	прочие	15207	110 614	19 050	10 106
Раздел III, п. 3.12	Доходы будущих периодов	1530	5 651	5 870	6 155
Раздел III, п. 3.10	Оценочные обязательства	1540	567 379	137 548	129 037
	Прочие обязательства	1550	426	145	-
	Итого по разделу V	1500	36 680 790	27 938 408	15 105 524
	БАЛАНС	1700	64 043 488	83 211 854	74 701 123

Руководитель



(подпись)

БХ. Булаевский

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Л.Л. Бочарова

(расшифровка подписи)

" 21 " марта 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь-декабрь 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Кокс"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство кокса

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Публичные акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб.

Дата (год, месяц, число) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

КОДЫ	
0710004	
00186683	
4205001274	
19.10	
12247	16
384	

Наименование показателя	код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	89 984 273	60 983 926
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	59 711 812	60 238 337
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	5 517	5 976
поступление денежных средств от перепродажи финансовых вложений	4113		-
возврат налога на прибыль	4115		
возврат займов	4116	28 559 688	90 000
прочие поступления по текущей деятельности	4119	1 707 256	649 613
Платежи - всего	4120	(68 726 906)	(73 679 889)
в том числе:			
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(44 901 279)	(52 487 783)
на оплату труда	4122	(3 083 257)	(2 533 116)
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(4 820 115)	(4 105 733)
налог на прибыль	4124	(1 741 272)	(125 988)
выдача займов	4126	(11 384 127)	(12 157 400)
прочие платежи от текущих операций	4129	(2 796 856)	(2 269 869)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	21 257 367	(12 695 963)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 274 074	9 091 825
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	12 855	1 731
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	6 474 278	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	4213	1 542 374	8 963 368
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичным поступлениям от долевого участия в других организациях	4214	1 244 567	126 726
Платежи - всего	4220	(215 397)	(8 256 861)
в том числе:			
на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку использования внеоборотных активов	4221	(215 397)	(303 313)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(7 953 548)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
НДС уплаченный	4225	(-)	(-)
прочие платежи от инвестиционных операций	4229	(-)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	9 058 677	834 964
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	21 000 000	25 319 592
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	21 000 000	25 319 492
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
от продажи ранее выкупленных собственных акций	4315	-	-

Прочие поступления от финансовых операций	4319		100
Платежи - всего	4320	(52 890 730)	(11 870 590)
в том числе:			
собственникам в связи с выкупом у них акций (долей участия)			
организации или их выходом из состава участников	4321	()	(34)
на выплату дивидендов или иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	5 151	(1 543 713)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(52 895 881)	(10 126 765)
прочие платежи от финансовых операций	4329	()	(200 078)
Сальдо денежных потоков за отчетный период от финансовой деятельности	4300	(31 890 730)	13 449 002
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 574 686)	1 588 003
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 636 081	968 838
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 053 636	2 636 081
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(7 759)	79 240

Руководитель  (подпись) Б.Х.Булаевский (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  (подпись) Л.Л.Бочарова (расшифровка подписи)

" 21 " марта 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах
за 01.01 по 31.12 20 23 г.

Организация Публичное акционерное общество "Кокс" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности производство кокса по ОКПО _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ИНН _____
Публичные акционерные общества / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
00186683		
4205001274		
19.10		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>23</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>22</u> г.
Раздел III, п. 3.12	Выручка	2110	57 338 021	57 414 722
	Себестоимость продаж	2120	(40 779 965)	(42 626 062)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 558 056	14 788 660
Раздел III, п. 3.12	Коммерческие расходы	2210	(7 459 558)	(7 042 539)
	Управленческие расходы	2220	(2 070 328)	(1 759 974)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 028 170	5 986 147
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Раздел III, п. 3.12	Проценты к получению	2320	1 385 911	780 444
	Проценты к уплате	2330	(4 050 870)	(3 946 710)
Раздел III, п. 3.12	Прочие доходы	2340	25 287 570	15 099 224
	Прочие расходы	2350	(27 878 147)	(14 699 812)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 772 634	3 219 293
	Налог на прибыль	2410	602 597	(761 703)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	(440 070)
Раздел III, п. 3.12	отложенный налог на прибыль	2412	602 597	(321 633)
	Прочее	2460	(397 584)	351
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 977 647	2 457 941

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>23</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>22</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 977 647	2 457 941
Раздел III, п. 3.12	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель


Б.Х. Булаевский
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


Л.Л. Бочарова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " марта 20 24 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2023
00186683		
4205001274		
19.10		
12247	16	
384		

Организация Публичное акционерное общество "Кокс" по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 деятельности производство кокса по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичные акционерные общества / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г.	3100	33 005	(0)	4 377	5 002	15 323 794	15 366 178
<u>За 20 22 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0	0	2 457 941	2 457 941
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 457 941	2 457 941
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		0
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	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	(0)	(0)	(0)	(3 234 455)	(3 234 455)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	(0)
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	(3 234 455)	(3 234 455)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	()			x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.	3200	33 005	(0)	4 377	5 002	14 547 280	14 589 664
За 20 <u>23</u> г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	1 977 647	1 977 647
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 977 647	1 977 647
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		0
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	(0)	(0)	(0)	(1)	(1)
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	(1)	(1)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()		x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	()			x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г.	3300	33 005	(0)	4 377	5 002	16 524 926	16 567 310

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Чистые активы	3600	16 572 961	14 595 534	15 372 333

Руководитель



(подпись)

Б. Х. Булаевский

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Л. Л. Бочарова

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2023 ГОД

Публичное акционерное общество «Кокс»

СОДЕРЖАНИЕ

№	Наименование раздела	Стр.
I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
II.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	5
2.1	Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.2	Методологические аспекты учетной политики	5
2.3	Изменения учетной политики	10
III.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	11
3.1	Нематериальные активы, расходы на НИОКР, поисковые активы	11
3.2	Основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы	12
3.3	Финансовые вложения	16
3.4	Запасы	19
3.5	Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность	20
3.6	Прочие оборотные активы (раздел включается при условии существенности прочих оборотных активов)	21
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	22
3.8	Капитал	22
3.9	Кредиты и займы	23
3.10	Оценочные обязательства	25
3.11	Условные активы и обязательства	25
3.12	Доходы, расходы и финансовые результаты организации	27
3.13	Информация об используемых при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности курсах иностранных валют	29
3.14	Информация по сегментам	30
3.15	Государственная помощь	30
IV.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	30
V.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	33
VI.	РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
VII.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
VIII.	ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	39
8.1	Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития	39
8.2	Информация о перспективах развития	40
8.3	Информация об экологической деятельности	41
8.4	Информация о затратах на энергетические ресурсы	41
	Приложение №1	42

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Кокс» за 2023г.

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Кокс»
Сокращенное наименование	ПАО «Кокс»
Наименование на иностранном языке	PUBLIC JOINT STOCK COMPANY «KOKS»
ОГРН	1024200680877
ИНН / КПП	4205001274 / 997550001
Юридический адрес	650021, Россия, г. Кемерово, ул. 1-я Стахановская, 6
Фактический адрес	650021, Россия, г. Кемерово, ул. 1-я Стахановская, 6
Среднесписочная численность работников	За 2023 год – 2 468 чел. За 2022 год – 2 483 чел.
Регистратор, осуществляющий ведение реестра акционеров	Акционерное общество "Новый регистратор" (Кемеровский филиал)

Основными видами деятельности Общества являются:

№ п/п	код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
1	19.10	Производство кокса

Лицензирование деятельности:

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- лицензии на право пользование недрами:

№ п/п	Номер лицензии и дата выдачи	Целевое назначение и виды работ	Срок действия
1	01068 от 24.10.2003 г.	Добыча подземных вод на участке «Коксовый» для хозяйственно-питьевого и производственно-технического водоснабжения туристической базы	31.12.2033
2	01414 от 05.02.2009 г.	Разведка и добыча подземных вод на участке недр «Коксовый-1» для питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой базы отдыха	31.12.2037

- лицензии на осуществление видов деятельности:

№ п/п	Номер лицензии и дата выдачи	Разрешенный вид деятельности	Срок действия
1	6-Б/01030 от 20.06.2008 г.	Осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	бессрочно
2	4203983 от 09.04.2013 г.	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	бессрочно
3	ВХ-00-016054 от 08.06.2016 г.	Осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	бессрочно
4	042 00356 от 19.12.2016 г.	Осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности	бессрочно
5	ЛО-42-01-005153 от 10.10.2017 г.	Осуществление медицинской деятельности	бессрочно
6	16237 от 27.07.2016 г.	Осуществление образовательной деятельности	бессрочно
7	6-А/00047 от 11.08.2008 г.	Осуществление деятельности по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры	бессрочно
8	АН-42-000886 от 26.06.2019 г.	Осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	бессрочно
9	Р/2020/4088/100/Л от 13.08.2020	Деятельность в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях (за исключением указанной деятельности, осуществляемой в ходе инженерных изысканий, выполняемых для подготовки проектной документации, строительства,	бессрочно

	реконструкции объектов	
--	------------------------	--

Общество имеет обособленные подразделения:

Обособленные подразделения отсутствуют.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2023 года:

Исполнительным органом является:

Наименование исполнительного органа	Основание
Управляющая компания: Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Промышленно-металлургический холдинг» Сокращенное наименование: ООО УК «ПМХ». ОГРН 1027739076089 ИНН 0411075740 КПП 772501001 Президент Зубицкий Евгений Борисович	Договор от 01.06.2005 года №2 передачи полномочий единоличного исполнительного органа открытого акционерного общества «Кокс» Управляющей организации ООО Управляющая компания «Промышленно-металлургический холдинг» с дополнительными соглашениями.
Управляющий директор Булаевский Борис Хаимович	Доверенность №412 от 17.10.2022 г.

Информация об акционерах (участниках), обладающих более 20% от уставного капитала:

Информация о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2023 г.

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

Информация о дочерних и зависимых компаниях:

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2 Существенные методологические аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет ПАО «Кокс» ведется с использованием бухгалтерских программ 1С.Управление производственным предприятием, 1С.Предприятие (Зарплата и управление персоналом), iiko (цех питания) на основании первичных учетных документов.

В целях раскрытия в бухгалтерской(финансовой) отчетности выделяются отчетные сегменты в разрезе видов (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых организация получает выручку (коксовая продукция, химическая продукция, попутная продукция, покупные товары, работы и услуги), а также в разрезе географического региона реализации (экспорт, внутренний рынок).

Величина активов и обязательств, относящихся к тому или иному сегменту, отдельно не выделяется, поскольку для производства всех видов продукции используются одни и те же активы.

Существенными признаются следующие способы ведения учета:

Нематериальные активы, расходы на НИОКР, поисковые активы

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической стоимости. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды. Переоценка нематериальных активов и проверка на обесценение не производятся.

Основные средства и капитальные вложения

Активы, стоимостью более 100 000 рублей за единицу, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, принимаются к учету в качестве объектов основных средств. Земельные участки, относятся к объектам основных средств независимо от стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость принимается несущественной и равной нулю в случае, если оценочная величина поступлений от выбытия основных средств менее 10% от первоначальной стоимости объекта.

Срок полезного использования основного средства определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с техническими характеристиками, установленными заводом-изготовителем, с учетом ожидаемой производительности или мощности, планируемых целей и характера использования.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода. Затраты на проведение дорогостоящего (свыше 1 000 000 рублей) ремонта основных средств, осуществляемого с плановой периодичностью, превышающей 12 месяцев, распределяются после завершения ремонтных работ равными долями на межремонтный период.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признавать существенные по величине затраты (свыше 1 000 000 рублей) на проведение ремонта, технического осмотра и технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и ведущие к улучшению технических показателей объекта и продлению срока его использования.

После признания объекта в качестве основного средства оценку в бухгалтерском учете производить по первоначальной стоимости. Переоценку объектов основных средств не производить.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений, ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016г., регистрационный № 40940). Проверка основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020).

На конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения основных средств. Признаки обесценения перечислены в пунктах 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии таких признаков руководство Общества определяет возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС).

ЕГДС представляет собой наименьшую группу активов, способных генерировать потоки денежных средств, которые, в основном, независимы от потоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Единицей генерирующей денежные потоки в Обществе является коксохимическое производство ПАО «Кокс» в целом, включая все основные, вспомогательные цеха и корпоративные активы компании, поскольку денежные притоки от активов, используемых в основной деятельности по производству коксохимической продукции, в значительной степени независимы от денежных притоков от других активов или групп активов и составляют 71 % от общей величины денежных притоков компании.

Если возмещаемая стоимость ЕГДС больше балансовой стоимости, то обесценение отсутствует (п. 19 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

Если же балансовая стоимость основного средства выше возмещаемой стоимости, то убыток от обесценения рассчитывается по формуле: Убыток от обесценения = Балансовая стоимость – Возмещаемая сумма.

Проверка основные средства на обесценение проводится на основании модели.

Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является вид финансовых вложений. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Депозитные вклады сроком свыше 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировок их оценки на предыдущую отчетную дату (месяц).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями не производится.

По долговым ценным бумагам и представленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде процентных займы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится ежегодно, результаты оформляются заключением комиссии.

Дебиторская задолженность

Сомнительной задолженностью считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверка дебиторской задолженности на необходимость создания резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Выбытие активов (дебиторской задолженности) в рамках договоров безрегрессного факторинга отражается без использования счетов учета доходов и расходов.

Запасы

Сырье и материалы

Материально-производственные запасы, используемые в производстве, оцениваются и списываются по средней себестоимости. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в запасах.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, а в случае их отсутствия: стоимость возможного приобретения аналогичных запасов, подтвержденная коммерческими предложениями поставщиков;

- балансовая стоимость списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей.

Предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признаются в качестве долгосрочных активов к продаже.

Проверка стоимости материально-производственных запасов на необходимость создания резерва под обесценение запасов проводится ежемесячно. Резерв создается по материальным ценностям, у которых фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи (морально устаревшие, частично (либо полностью) потерявшие свои первоначальные качества, длительное время (более 12 месяцев) находящиеся на складах ценности).

Незавершенное производство оценивается с учетом остатков, исходя из фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости. Продажа готовой продукции на сторону производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается с учетом остатков, исходя из фактической производственной себестоимости.

Проверка стоимости материально-производственных запасов на необходимость создания резерва под обесценение запасов проводится ежегодно.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, оцениваются по фактической себестоимости.

Проверка стоимости материально-производственных запасов на необходимость создания резерва под обесценение запасов проводится ежегодно.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки отражаются в отчетности свернуто в случаях, когда они характеризуют деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а именно:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки по договорам факторинга классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Кредиты и займы

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 250 000 000 руб.

Аренда (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется линейным способом.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Ставка дисконтирования определяется в размере:

- ставки, по которой привлекаются заемные средства (анализ действующих договоров займа/кредитов, порядок приведения ставки к сопоставимым условиям с условиями договора аренда (при наличии));

- ставки, по которой могли быть привлечены заемные средства (В качестве такой ставки может быть избрано значение средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями, публикуемой ЦБ РФ).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае непризнания права пользования активом и обязательства по аренде арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется по каждому работнику на последний день отчетного месяца. Сумма отчислений в резерв, исчисленная на отчетную дату, рассчитывается как произведение среднего заработка работника, исчисленного на дату расчета резерва за 12 последних календарных месяцев, на количество неиспользованных каждым работником дней отпуска за период с начала работы на конец отчетного месяца. Сумма страховых взносов для отчисления в резерв на оплату отпусков рассчитывается как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

В 2023 г. оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль, подлежащего уплате в 2024 г. в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 г. № 414-ФЗ признается в бухгалтерском учете и отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Доходы и расходы

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи продукции;
- выручка от оказания услуг;
- выручка от прочей реализации;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором.
- выручка по методу начисления с учетом момента перехода права собственности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В состав коммерческих расходов входят затраты по доставке готовой продукции до грузополучателя и прочие затраты, связанные с реализацией готовой продукции.

В состав управленческих расходов относятся затраты подразделений: хозяйственный цех, заводоуправление, здравпункт (в части содержания зданий и сооружений общезаводского назначения), цех питания (в части содержания зданий и сооружений общезаводского назначения). Также в составе управленческих расходов отражены затраты всех цехов на содержание природоохранных объектов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы на приобретение программного обеспечения учитываются в составе расходов равномерно, исходя из количества месяцев прав пользования.

Расходы, связанные с получением займов, учитываются в составе расходов отчетного месяца в размере, рассчитанном как результат деления общей суммы расходов на срок займа (количество месяцев). При этом полные месяцы учитываются за единицу, месяц заключения договора займа учитывается как соотношение количества дней с даты расхода до конца месяца к количеству дней в этом месяце, а месяц окончания договора займа учитывается как соотношение количества дней с начала месяца до даты гашения займа к количеству дней в этом месяце.

Налог на прибыль

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

Бухгалтерская отчетность

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности значение показателей к общему итогу соответствующих данных за отчетный год в размере не менее 10% считается существенным.

Уровень существенности ошибки определять профессиональным суждением главного бухгалтера совместно с руководителем предприятия в каждом конкретном случае.

2.3 Изменения учетной политики

Изменения учетной политики Общества в отчетном периоде отсутствуют.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Нематериальные активы, расходы на НИОКР, поисковые активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	2023г.	577	(428)	-	(24)	23	(50)	-	-	-	553	(455)
	2022г.	577	(378)	-	-	-	(50)	-	-	-	577	(428)
Фирменные наименования и товарные знаки	2023г.	27	(10)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(13)
	2022г.	27	(7)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(10)
Иные объекты	2023г.	550	(418)	-	(24)	23	(47)	-	-	-	526	(442)
	2022г.	550	(371)	-	-	-	(47)	-	-	-	550	(418)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Всего, в т.ч.	553	577	577
Фирменные наименования и товарные знаки	27	27	27
Иные объекты	526	550	550

3.2 Основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступление	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства – всего (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2023 г.	9 177 992	(3 807 157)	-	147 864	(22 887)	12 224	(413 777)	-	9 302 969	(4 208 710)	-
	2022 г.	8 565 844	(3 435 380)	-	635 919	(23 771)	13 674	(385 451)	-	9 177 992	(3 807 157)	-
Амортизируемые основные средства, в том числе:	2023 г.	9 114 080	(3 806 903)	-	147 748	(22 554)	12 224	(413 239)	-	9 239 274	(4 207 918)	-
	2022 г.	8 515 145	(3 435 380)	-	614 191	(15 256)	13 674	(385 197)	-	9 114 080	(3 806 903)	-
Здания	2023 г.	2 210 774	(625 046)	-	1 182	0	0	(78 352)	-	2 211 956	(703 398)	-
	2022 г.	1 956 418	(556 696)	-	255 321	(965)	947	(69 297)	-	2 210 774	(625 046)	-
в т. ч. оценочное обязательство по ликвидации - здания	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	2023 г.	2 400 705	(1 035 307)	-	11 345	(107)	73	(85 455)	-	2 411 943	(1 120 689)	-
	2022 г.	2 314 278	(955 456)	-	87 670	(1 243)	1 261	(81 112)	-	2 400 705	(1 035 307)	-
в т. ч. оценочное обязательство по рекультивации - сооружения	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т. ч. оценочное обязательство по ликвидации - сооружения	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2023 г.	4 028 709	(2 005 588)	-	121 887	(17 276)	9 815	(221 777)	-	4 133 320	(2 217 550)	-
	2022 г.	3 776 334	(1 812 613)	-	264 706	(12 331)	11 222	(204 197)	-	4 028 709	(2 005 588)	-
в т. ч. оценочное обязательство по ликвидации - машины и оборудование	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Публичное акционерное общество «Кокс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	158 851	-	-
Транспортные средства	2023 г.	447 956	(126 367)	-	11 526	(3 729)	1 356	(26 160)	-	455 753	(151 171)	-
	2022 г.	446 398	(97 252)	-	2 122	(564)	116	(29 231)	-	447 956	(126 367)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	13 806	(6 964)	-	1 808	(1 171)	779	(1 022)	-	14 443	(7 207)	-
	2022 г.	12 948	(6 207)	-	1 011	(153)	128	(885)	-	13 806	(6 964)	-
Прочие объекты	2023 г.	12 130	(7 631)	-	-	(271)	201	(473)	-	11 859	(7 903)	-
	2022 г.	8 769	(7 156)	-	3 361	-	-	(475)	-	12 130	(7 631)	-
Право пользования активами - всего	2023 г.	5 541	(254)	-	116	(333)	-	(538)	-	5 324	(792)	-
	2022 г.	-	-	-	5 541	-	-	(254)	-	5 541	(254)	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования (не амортизируемые), в том числе:	2023 г.	58 371	-	-	0	0	-	-	-	58 371	-	-
	2022 г.	50 699	-	-	16 187	(8 515)	-	-	-	58 371	-	-
Земельные участки	2023 г.	58 371	-	-	-	-	-	-	-	58 371	-	-
	2022 г.	47 338	-	-	16 187	(5 154)	-	-	-	58 371	-	-
Иные объекты	2023 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	3 361	-	-	-	(3 361)	-	-	-	0	-	-

Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) был произведен перед составлением настоящей отчетности по состоянию на 31.12.2023г. Изменения элементов амортизации (ликвидационной стоимости и срока полезного использования) будет отражено перспективно (с месяца, следующего за датой пересмотра).

Проверка на обесценение активов проведена путем определения для единицы генерирующей денежный поток возмещаемой суммы исходя из расчета ценности ее использования. В расчетах использовались финансовые прогнозы генерирующей единицы, рассчитанные на срок 10 лет до 2033 года включительно. Потоки денежных средств за пределами указанного периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, указанных ниже.

Допущения, на основе которых была определена ценность использования:

Долгосрочный темп роста	4% годовых
Ставка дисконтирования	15,23% годовых

Руководство определило операционные денежные потоки исходя из данных прошлых периодов и своих ожиданий относительно развития рынка.

По состоянию на 31 декабря 2023г. ценность использования, рассчитанная для ЕГДС на основе вышеуказанных допущений, превышает балансовую стоимость активов, и обесценение не признается.

Руководство полагает, что обоснованное изменение ставки дисконтирования и долгосрочных темпов роста не приведет к обесценению основных средств в 2023 году. Используемая ставка дисконтирования отражает риски, присущие соответствующим ЕГДС.

Ликвидационная стоимость

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Основные средства – всего (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2023 г.	245 081	43 035	288 116
	2022 г.	245 081	-	245 081
Основные средства, в том числе:	2023 г.	245 081	43 035	288 116
	2022 г.	245 081	-	245 081
Машины и оборудование	2023 г.	158 851	2 483	161 334
	2022 г.	158 851	-	158 851
Транспортные средства	2023 г.	85 615	40 552	126 167
	2022 г.	85 615	-	85 615
Прочие объекты	2023 г.	615	-	615
	2022 г.	615	-	615

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Обесценение на начало года	Изменения за период				Обесценение на конец периода	На конец периода
				затраты за период	прочее выбытие	отнесено на стоимость основного средства	Обесценение		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023 г.	1 218 925	-	585 670	(56 262)	(148 146)	-	-	1 600 187
	2022 г.	981 867	-	1 087 326	(223 251)	(627 017)	-	-	1 218 925
Приобретение отдельных объектов основных средств	2023 г.	608	-	25 120	-	(24 726)	-	-	1 002
	2022 г.	889	-	32 030	-	(32 311)	-	-	608
Строительство объектов основных средств, из них:	2023 г.	1 180 930	-	511 276	(877)	(123 420)	-	-	1 567 909
	2022 г.	963 628	-	812 331	(323)	(594 706)	-	-	1 180 930
Незавершенное строительство, затраты на которое приостановлены	2023 г.	0	-	-	-	-	-	-	0
	2022 г.	0	-	-	-	-	-	-	0
Оборудование к установке	2023 г.	37 387	-	49 274	(55 385)	-	-	-	31 276
	2022 г.	17 350	-	242 965	(222 928)	-	-	-	37 387

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего		
Здания	27 212	22 271
Сооружения	1 182	1 252
Машины и оборудование	1 421	16 196
Транспортные средства	24 609	4 141
Прочие объекты	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
Здания	0	682
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	0	0
Транспортные средства	-	-
Прочие объекты	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	810	2 723	3 749
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 595	2 780	2780
Основные средства, находящиеся в залоге			
Иное использование основных средств			

Основные средства на консервации отсутствуют.

Наличие и движение прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	обесценение	поступление	выбыло	обесценение	списано в состав затрат	первоначальная стоимость	обесценение
Прочие внеоборотные активы – всего, в том числе:	2023 г.	404 848	-	111 348	215 790	-	(154 600)	139 230	-
	2022 г.	677 230	-	428 120	(632 669)	-	(67 831)	404 848	-
Программное обеспечение	2023 г.	11 277	-	7 553	(3 278)	-	(4 166)	11 386	-
	2022 г.	8 885	-	6 639	(135)	-	(4 112)	11 277	-
Расходы, связанные с полученными займами, приобретенными ценными бумагами	2023 г.	172 041	-	0	0	-	(150 431)	21 610	-
	2022 г.	220 012	-	22 500	(6 762)	-	(63 709)	172 041	-
Затраты на ремонт	2023 г.	0	-	0	0	-	0	0	-
	2022 г.	236 480	-	112 673	(349 153)	-	0	0	-
Прочие активы	2023 г.	13	-	0	(10)	-	(3)	0	-
	2022 г.	23	-	1	1	-	(10)	13	-
	2023 г.	221 517	-	103 795	219 078	-	-	106 234	-

МПЗ для создания внеоборотных активов	2022 г.	211 830	-	286 307	(276 620)	-	-	221 517	-
--	---------	---------	---	---------	-----------	---	---	---------	---

3.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

.....

Движение резерва под обесценение финансовых вложений

.....

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		стоимость	резерв под обесценение	поступление	выбытие		резерв под обесценение	оборот между группами	стоимость	резерв под обесценение
					стоимость	резерв под обесценение				
Запасы – всего, в т.ч.	2023 г.	1 138 193	(771)	255 000 461	(130 419 907)	771	(3 150)	(128 417 210)	1 909 237	(3 150)
	2022 г.	3 169 655	(842)	255 360 326	(132 450 012)	1 097	(1 026)	(121 136 660)	1 138 193	(771)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	978 302	(771)	46 324 769	(45 683 753)	771	(3 150)	(4 608 210)	1 619 318	(3 150)
	2022 г.	2 280 215	(842)	40 899 268	(42 201 181)	1 097	(1 026)	3 806 097	978 302	(771)
Затраты в незавершенном производстве	2023 г.	91 853	-	167 862 201	(43 970 805)	-	-	(123 797 684)	185 565	-
	2022 г.	282 791	-	171 431 195	(44 492 852)	-	-	(127 129 281)	91 853	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2023 г.	66 075	-	40 810 499	(40 762 357)	-	-	(11 316)	102 901	-
	2022 г.	234 119	-	43 029 863	(42 223 533)	-	-	(974 374)	66 075	-
Товары отгруженные	2023 г.	0	-	2 992	(2 992)	-	-	0	0	-
	2022 г.	371 548	-	-	(3 532 446)	-	-	3 160 898	0	-
Долгосрочные активы к продаже	2023 г.	1 963	-	6 685	(7 195)	-	-	-	1 453	-
	2022 г.	982	-	11 083	(10 102)	-	-	-	1 963	-

Запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность
Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода			На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность - ВСЕГО	2023г.	65 124 335	(15 558 104)	49 566 231	49 156 760	(15 620 925)	34 836 964
	2022г.	55 645 065	(15 534 363)	40 110 702	65 124 335	(15 558 104)	49 566 231
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе	2023г.	42 016 048	(3 734 741)	38 281 307	13 601 021	0	13 601 021
	2022г.	38 786 280	(9 071 500)	29 714 780	42 016 048	(3 734 741)	38 281 307
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023г.	0	0	0	0	0	0
	2022г.	452 306	0	452 306	0	0	0
Авансы выданные	2023г.	0	0	0	0	0	0
	2022г.	0	0	0	0	0	0
Задолженность по займам	2023г.	41 989 842	(3 734 741)	38 255 101	13 601 021		13 601 021
	2022г.	38 231 878	(9 071 500)	29 160 378	41 989 842	(3 734 741)	38 255 101
Прочая дебиторская задолженность	2023г.	26 206	0	26 206		0	0
	2022г.	102 096	0	102 096	26 206	0	26 206
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2023г.	23 108 287	(11 823 363)	11 284 924	35 555 739	(15 620 925)	21 235 943
	2022г.	16 858 785	(6 462 863)	10 395 922	23 108 287	(11 823 363)	11 284 924
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023г.	1 704 049	(175 471)	1 528 578	2 103 955	(223 406)	1 880 549
	2022г.	3 294 000	(94 422)	3 199 578	1 704 049	(175 471)	1 528 578
Авансы выданные:	2023г.	170 440	0	170 440	432 685	0	432 685
	2022г.	291 657	0	291 657	170 440	0	170 440
В том числе, авансы выданные под приобретение запасов	2023г.	109 121	0	109 121	150 932	0	150 932
	2022г.	2 164	0	2 164	109 121	0	109 121
Расчеты по налогам и сборам	2023г.	0	0	0	0	0	1 301 129
	2022г.	733 093	0	733 093	0	0	0
Расчеты по страховым взносам	2023г.	414	0	414	784	0	784
	2022г.	0	0	0	414	0	414
Задолженность по займам	2023г.	21 046 614	(11 547 361)	9 499 253	31 090 721	(15 282 102)	15 808 619
	2022г.	12 331 728	(6 210 601)	6 121 127	21 046 614	(11 547 361)	9 499 253
Прочая дебиторская задолженность	2023г.	186 770	(100 531)	86 239	1 927 594	(115 417)	1 812 177
	2022г.	208 307	(157 840)	50 467	186 770	(100 531)	86 239
Авансы, выданные на приобретение (строительство) ОС	2023г.	0	0	0	11	0	11
	2022г.	20 664	0	20 664	0	0	0

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г.
Покупатели и заказчики	221 582	409	93 914
Авансы выданные	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	-	-	-
Задолженность по займам	3 030 329	3 030 329	4 958 367
Прочая дебиторская задолженность	86 961	64 638	64 638
Авансы, выданные на приобретение (строительство) ОС	-	-	-
ВСЕГО	3 338 872	3 095 376	5 116 919

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	2023г.	7 955 588	12 173 289
	2022г.	12 931 798	7 955 588
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2023г.	7 955 588	12 173 289
	2022г.	12 931 798	7 955 588
перед поставщиками и подрядчиками	2023г.	5 516 090	9 764 452
	2022г.	12 033 751	5 516 090
перед персоналом по оплате труда	2023г.	80 322	100 495
	2022г.	77 959	80 322
по налогам и сборам	2023г.	683 559	526 170
	2022г.	159 802	683 559
перед внебюджетными фондами	2023г.	53 115	95 216
	2022г.	71 447	53 115
перед участниками (учредителями) по выплате доходов	2023г.	1 490 664	1 496 777
	2022г.	0	1 490 664
по авансам полученным	2023г.	112 788	79 565
	2022г.	578 733	112 788
прочие кредиторы	2023г.	19 050	110 614
	2022г.	10 106	19 050

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		первоначальная стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	обесценение
Прочие оборотные активы – всего, в том числе:	2023 г.	9 547	-	43 121	-
	2022 г.	21 641	-	9 547	-
Недостачи и потери от порчи материальных ценностей	2023 г.	257	-	258	-
	2022 г.	0	-	257	-
Денежные документы	2023 г.	476	-	28	-
	2022 г.	172	-	476	-
Программное обеспечение	2023 г.	1 830	-	3 766	-
	2022 г.	6 393	-	1 830	-
Расходы, связанные с полученными займами, приобретенными ценными бумагами	2023 г.	6 649	-	38 798	-
	2022 г.	11 069	-	6 649	-
Целевое финансирование	2023 г.	335	-	222	-
	2022 г.	180	-	335	-
НДС с авансов и предварительной оплаты	2023 г.	0	-	0	-
	2022 г.	1 878	-	0	-

Затраты на ремонт	2023 г.	0	-	0	-
	2022 г.	1 908	-	0	-
Прочие активы	2023 г.	0	-	49	-
	2022 г.	41	-	0	-

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных эквивалентах

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Депозиты до востребования	-	-	-
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев)	861 000	-	385 000
Банковские векселя	-	-	-
Итого	861 000	-	385 000

Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию

По состоянию на 31.12.2023 г ПАО «Кокс» не имело денежных средств, недоступных к использованию.

Привлечение дополнительных денежных средств

3.8 Капитал

На 31.12.2023 г. акционерный (уставный капитал) ПАО «Кокс» составляет 33 005 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 33 005 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 33 005 тыс. руб.) и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции – 330 046 400 шт. номинальной стоимостью 0,1 руб. каждая.

Привилегированные акции отсутствуют.

В том числе:

	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних обществ	14	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности зависимых обществ	-	-
Итого	14	-

Все разрешенные к выпуску акции выпущены в обращение и полностью оплачены.

3.9 Кредиты и займы

Погашение кредитов и займов производится в срок, просроченные обязательства отсутствуют. Общество обеспечивает надлежащий мониторинг соблюдения условий кредитных договоров (финансовых и нефинансовых ковенантов). На отчетную дату и на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности факты нарушения некоторых условий, дающих кредитору права требовать досрочного возврата кредитов и начисленных процентов урегулированы соглашением с банками. На 31 декабря 2023 года и на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом получены официальные подтверждения банков о неприменении штрафных санкций и неприменении права дефолта до наступления потенциальных нарушений.

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

Кредиты и займы по видам	Период	Остаток на начало периода	Изменения за отчетный период				Остаток на конец периода
			Получено (начислено)	Погашено	Реклассифицировано по сроку	Курсовые разницы	
Долгосрочные	2023 г.	39 883 125	8 500 000	(5 759 429)	(4 531 553)	7 023 835	10 300 000

кредиты и займы, в том числе	2022 г.	43 758 392	7 800 000	(5 759 429)	(4 531 553)	(1 384 285)	39 883 125
основной долг по кредитам и займам	2023г.	39 883 125	8 500 000	(31 641 960)*/	(13 465 000)	7 023 835	10 300 000
	2022г.	43 758 392	7 800 000	(5 759 429)	(4 531 553)	(1 384 285)	39 883 125
Краткосрочные кредиты и займы, в том числе	2023 г.	19 839 257	16 549 314	(26 064 899)	13 465 000	145 373	23 934 045
краткосрочные кредиты и займы	2022 г.	2 038 534	21 465 894	(8 529 061)	4 587 522	276 368	19 839 257
	2023 г.	13 082 822	12 500 000	(10 082 822)			15 500 000
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2022 г.	-	17 519 492	(2 978 093)	(1 458 577)	-	13 082 822
	2023 г.	6 046 099	-	(6 171 099)	13 465 000	-	13 340 000
краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2022 г.	463 495	3 487 702	(3 688 479)*/	-	276 368	539 086
	2023 г.	539 086	3 761 864	(4 352 278)	-	145 373	94 045
проценты, начисленные по облигациям собственным (купонный доход)	2022 г.	171 250	458 700	(458 700)	-	-	171 250
	2023 г.	171 250	287 450	(458 700)	-	-	-

*Вследствие введения США, Великобритания, Евросоюз и некоторые другие страны ряда санкций и ограничительных мер в отношении России и российских компаний. В ответ на санкции Российская Федерация объявила о некоторых контрмерах, направленных, в том числе, на стабилизацию российского валютного рынка и ограничение оттока иностранной валюты и капитала из России.

В связи с этим погашение займа и процентов по займу полученного от IMH Capital Designated Activity Company осуществлялось через компанию посредника, депозитарий, а также путем прямых выплат держателям еврооблигаций на основании специального разрешения Минфина РФ.

Информация о сроках погашения долгосрочных долговых обязательств

График погашения долгосрочных кредитов и займов, облигаций собственных по состоянию на 31.12.2023 г.	
2024 год	
2025 год	10 100 000
2026 год	200 000
2027 год и позже	
ВСЕГО долгосрочная задолженность	10 300 000

Выпущенные долговые ценные бумаги

Вид	Номер выпуска	Дата размещения	Срок погашения	Остаток на		
				31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Биржевые облигации неконвертируемые	4B02-05-10799-F от 27.01.14 г.	22.08.2018 г.	16.08.2023 г.	-	5 000 000	5 000 000
Итого						

Затраты по кредитам и займам

Наименования показателя	2023г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам, всего:	4 050 395	3 946 710
списанные на прочие расходы	4 050 395	3 945 710
включенные в стоимость инвестиционного актива	-	-

3.10 Оценочные обязательства

Вид	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Изменение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период	Остаток на конец периода
				погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего, в т. ч.	2023 г.	137 548	321 232	(288 868)			567 379
	2022 г.	129 037	273 203	(264 692)			137 548
КРАТКОСРОЧНЫЕ	2023 г.	137 548	321 232	(288 868)			567 379
	2022 г.	129 037	273 203	(264 692)			137 548
Налог на сверхприбыль	2023 г.	-	397 467	-			397 467
	2022 г.	-	-	-			-
Выплата отпускных	2023 г.	137 548	321 232	(288 869)			169 911
	2022 г.	129 037	273 203	(264 692)			137 548

3.11 Условные активы и обязательства

Информация об обеспечении обязательств выданных и полученных

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Полученные – всего, в том числе	1 425 346	-	-
Банковские гарантии	-	-	-
Векселя	-	-	-
Поручительства третьих лиц	1 425 346	-	-
Имущество, находящееся в залоге	-	-	-
Акции полученные в залог/	2 648 885**	-	-
Выданные – всего, в том числе	57 556 192	47 463 220	35 854 609
Векселя	-	-	-
Поручительства за третьих лиц	57 556 192	47 463 220	35 854 609
Имущество, переданное в залог *	-	-	-

* - по балансовой стоимости.

** - по рыночной стоимости (цене сделки по продаже с не взаимозависимым лицом)

Величина выданных обеспечений по обязательствам на 31.12.23 г. составляет 57 556 192 тыс. руб. Объем выданных обеспечений по обязательствам не превышает валюту баланса, которая на конец года составляет 64 043 665 тыс. руб.

Поручительства выданы по обязательствам предприятий, входящим в структуру группы ПМХ, которые являются надежными заемщиками. Значительная часть договоров поручительства заключена на условиях солидарной ответственности. ПАО «Кокс» фактов несения расходов по выплате долгов по поручительствам не имеет. Руководство ПАО «Кокс» оценивает риск наступления обязанности осуществления выплат по выданным поручительствам как несущественный.

Выданные поручительства по обязательствам третьих лиц

Выданные залоги в обеспечение обязательств Общества и третьих лиц

Выданные залоги в обеспечение обязательств Общества и третьих лиц отсутствуют.

Информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона

Активы, являющиеся предметом залоговых отношений в силу закона, отсутствуют.

Условные обязательства, связанные с существенным судебными разбирательствами, на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Полученные обеспечения

Имущество, находящееся в залоге на 31.12.2023 г., отсутствует.

Поручительства и банковские гарантии, полученные в обеспечение обязательств должников перед Обществом на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.12 Доходы, расходы и финансовые результаты организации

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Выручка от реализации в РФ – всего, в т.ч.	56 398 200	52 352 055
Реализация кокса и коксовой продукции	53 356 313	48 619 339
Реализация услуг	58 402	55 393
Реализация химической продукции	2 831 178	3 551 778
Прочая реализация	152 307	125 545
Выручка от реализации в других странах – всего, в т.ч.	939 821	5 062 667
Реализация кокса и коксовой продукции	876 352	5 035 673
Реализация химической продукции	10 130	26 994
Прочая реализация	53 339	-
Всего выручка от реализации	57 338 021	57 414 722

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость продаж – всего, в т.ч.:	40 779 965	42 626 062
От реализации продукции:	40 664 133	42 565 357
Коксовая продукция	39 117 302	37 524 836
Коксовая продукция на экспорт	623 677	4 170 184
Химическая продукция	824 416	792 415
Химическая продукция на экспорт	4 139	9 756
Попутная продукция	94 599	68 166
От реализации покупных товаров	24 359	19 263
От реализации покупных товаров экспорт	42 865	0
От выполнения работ, оказания услуг	48 608	41 442
Коммерческие расходы	7 459 558	7 042 539
Управленческие расходы	2 070 328	1 759 974
Всего расходы по обычным видам деятельности	50 309 851	51 428 575

Валовая прибыль по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Валовая прибыль – всего, в том числе:	16 558 056	14 788 660
От реализации продукции:	16 533 233	14 767 401

Коксовая продукция	14 239 011	11 094 503
Коксовая продукция на экспорт	252 675	865 489
Химическая продукция	2 006 762	2 759 363
Химическая продукция на экспорт	5 991	17 238
Попутная продукция	28 794	30 808
От реализации покупных товаров	4 555	7 308
От реализации покупных товаров экспорт	10 474	0
От выполнения работ, оказания услуг	9 794	13 951

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	46 070 694	47 122 077
Расходы на оплату труда *	2 332 502	1 872 672
Отчисления на социальные нужды	786 603	626 858
Амортизация	404 159	376 613
Прочие затраты	779 143	680 321
Итого по элементам	50 373 101	50 678 541
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	(130 474)	730 771
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	67 224	19 263
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)	(130 474)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)	-	730 771
Итого расходы по обычным видам деятельности	50 309 851	51 428 575

Вознаграждение аудитора за аудит настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. в соответствии с заключенным договором составляет 1 600 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Показатель	за 2023год	за 2022год
Прочие доходы - всего, в т.ч.	25 287 570	15 099 224
Доходы, связанные с выбытием имущества	13 270	8 683
Доходы от ремонта основных средств	5 306	10 520
Доходы от выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений	7 862 524	100
Курсовые разницы	3 610 771	14 310 039
Доходы от уступки права требования	13 743 106	19 063
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	6 395	1 170
Доходы обслуживающих хозяйств	42 592	36 475
Восстановление резервов	6 109	693 541
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	370	522
Списание кредиторской задолженности	(100)	135
Прочие доходы	6 257	18 976
Прочие расходы - всего, в т.ч.	27 878 147	14 699 812
Расходы, связанные с выбытием имущества	12 718	12 261
Расходы от выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений	2 546 172	34
Расходы от купли-продажи валюты	3 187	65 073
Курсовые разницы	10 644 433	12 962 161
Расходы от размещения ценных бумаг	122 906	57 318
Расходы от уступки права требования	13 743 106	
Услуги банков	21 655	37 778
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	32 637	10 510
Расходы обслуживающих хозяйств	112 710	88 486
Расходы по созданию резервов	76 823	777 026
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 123	7 661
Списание дебиторской задолженности	64	72 894
Налоги и сборы	1 488	1 991
Прочие расходы	557 037	606 619

Выручка, полученная в результате договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.	Способ определения

			стоимости *
Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – всего, в т.ч.:	60487	84836	-
По операциям с несвязанными сторонами	1426	65640	1
По операциям со связанными сторонами	59021	19196	1
Выручка от реализации прочего имущества - всего, в т.ч.:	-	-	-
По операциям с несвязанными сторонами	-	-	-
По операциям со связанными сторонами	-	-	-
ВСЕГО по неденежным операциям	60487	84836	-
ВСЕГО контрагентом по неденежным операциям (количество сделок)	8	17	-

* - примечание: 1 – по условиям договора; 2 – балансовая стоимость выбывающего имущества плюс расходы на реализацию; 3 – рыночная с привлечением оценщика; 4 – рыночная по внешним источникам информации (формульное ценообразование); 5 – определяемая исходя из внутренних сопоставимых сделок Общества.

Доходы (расходы) по договорам строительного подряда

В 2023 году работы по договорам строительного подряда не выполнялись. Доходы (расходы) отсутствуют.

Доходы будущих периодов

Показатель	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Всего, в том числе:	5 870		219	5 651
Целевое финансирование	5 870		219	5 651
Безвозмездно полученные ОС				
Безвозмездно полученные материалы				

Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 772 634	3 219 293
Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе:	20%	20%
В федеральный бюджет	3%	3%
В бюджет субъекта РФ	17%	17%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1 * стр.2)	354 527	643 858
Доход (расход) по ставке 20%	354 527	643 858
Доход (расход) по ставке 0%		
Постоянный налоговый расход (доход)	957 124	(117 844)
Отложенный налог на прибыль, всего	602 597	(761 703)
в т.ч.		
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	602 597	(761 703)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
Списание отложенного налогового актива в связи с выбытием активов	-	-
Списание отложенного налогового обязательства в связи с выбытием активов	-	-

Прибыль на акцию

Показатель	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль на акцию (в рублях)	5,99	7,45
Разводненная прибыль на акцию (в рублях)	-	-

3.13 Информация об используемых при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности курсах иностранных валют

Официальный курс иностранных валют к рублю на отчетную дату:

По состоянию на 31 декабря	2023 г.	2022 г.
Доллар США	89,6883	70,3375
ЕВРО	99,1919	75,6553
ЮАНЬ	12,5762	9,89492

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в ПАО «Кокс» отсутствуют.

3.14 Информация по сегментам

Информация о выручке по видам продукции, услуг, себестоимости продаж, прибыли приведена в разделе 3.12 настоящих пояснений.

3.15 Государственная помощь

Информация о получении государственной помощи

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Получено бюджетных средств – всего	13 484	12 009
- на текущие расходы	13 484	12 009
- на вложения во внеоборотные активы		

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В перечень связанных сторон включены лица, указанные в Приложении № 1

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон с учетом НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных условиях. Расчеты со связанными сторонами производились в соответствии с условиями договоров. Форма расчетов по договорам займов выданных, полученных производится денежными средствами. Форма расчетов по договорам купли-продажи товаров, работ и услуг производится денежными средствами и путем подписания взаимозачетов.

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 информация раскрывается в ограниченном объеме для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Публичное акционерное общество «Кокс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Продажи

Группа связанных сторон	за 2023 год					За 2022 год				
	Итого	Продукция, товары	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда	Итого	Продукция, товары	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Дочерние общества	37 384 696	37 362 256	414	17 723	4 205	37 577 538	37 554 174	1 638	16 629	5 098
Другие связанные стороны	4 695	-	-	4 164	531	3 194	-	-	2 680	514
Итого	37 389 391	37 362 256	414	21 887	4 736	37 580 733	37 554 174	1 638	19 309	5 612

Закупки

Группа связанных сторон	за 2023 год				За 2022 год			
	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Дочерние общества	12 466 581	11 402 330	1 064 076	175	12 063 776	11 115 421	948 355	-
Другие связанные стороны	38 682	34 930	3 752	-	79 180	78 463	717	-
Итого	12 505 263	11 437 260	1 067 828	175	12 142 956	11 193 884	949 072	-

Займы выданные

Группа связанных сторон	за 2023 год				За 2023 год			
	основной долг				проценты			
	задолженность на начало года	выдано	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец года
Дочерние общества	60 358 326	11 384 127	30 102 062	41 640 391	4 220 503	54 086	1 244 259	3 030 329
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	60 358 326	11 384 127	30 102 062	41 640 391	4 220 503	54 086	1 244 259	3 030 329

Группа связанных сторон	за 2022 год				За 2022 год			
	основной долг				проценты			
	задолженность на начало года	выдано	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец года
Дочерние общества	49 300 746	20 110 947	9 053 367	60 358 326	3 815 053	531 955	126 506	4 220 503
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	49 300 746	20 110 947	9 053 367	60 358 326	3 815 053	531 955	126 506	4 220 503

Публичное акционерное общество «Кокс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Займы полученные

Группа связанных сторон	за 2023 год			За 2023 год				
	основной долг			проценты				
	задолженность на начало года	получено	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец год
Дочерние общества	8 765 000	3 500 000	125 000	12 140 000	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	8 765 000	3 500 000	125 000	12 140 000	-	-	-	-

Группа связанных сторон	за 2022 год			За 2022 год				
	основной долг			проценты				
	задолженность на начало года	получено	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец год
Дочерние общества	6 500 000	2 800 000	535 000	8 765 000	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	6 500 000	2 800 000	535 000	8 765 000	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2023			на 31.12.2022			на 31.12.2021		
	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дочерние общества	45 529 241	(15 794 731)	30 157 728	64 777 180	(15 348 903)	49 428 277	54 047 237	(15 441 161)	38 606 076
Другие связанные стороны	33 191	-	33 191	28 161	-	28 161	1 236	-	1 236
Итого	45 562 432	(15 794 731)	30 190 918	64 805 341	(15 348 903)	49 456 438	54 048 473	(15 441 161)	38 607 312

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дочерние общества	12 178 329	9 276 712	6 612 929
Другие связанные стороны	605 000	566 068	1 109
Итого	12 783 329	9 842 780	6 614 038

Денежные потоки со связанными сторонами (основное, дочерние и зависимые общества)

Наименование показателя	Поступления		Платежи	
	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Денежные потоки от текущих операций всего, в т.ч.	46 841 346	32 081 882	22 118 362	22 439 127
Дочерние общества	46 841 346	32 081 882	22 118 362	22 439 127
Денежные потоки от инвестиционных операций всего, в т.ч.	1 616 161	9 089 874	4 122	7 953 548
Основное общество				
Дочерние общества	1 616 161	9 089 874	4 122	7 953 548
Зависимые общества				
Денежные потоки от финансовых операций всего, в т.ч.	3 500 000	2 800 00	125 000	535 000
Основное общество				
Дочерние общества	3 500 000	2 800 000	125 000	535 000
Зависимые общества				
Итого				

Вознаграждения управленческому персоналу

Функции единоличного исполнительного органа переданы управляющей компании на основании решения собрания акционеров и договора на оказание услуг. Соответственно управляющий персонал в штате компании отсутствует. Начисления и выплаты вознаграждений членам Совета директоров в 2023 г. и 2022 г. не осуществлялись.

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2023 г. на момент составления настоящей отчетности в хозяйственной деятельности Общества имели место следующие факты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

.....

VI. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «Кокс» разработана эффективная система управления экономическими, инфляционным, техническим, социальным, правовым и экологическим рисками. Задачей управления рисками, осуществляемой Обществом, является снижение негативного влияния изменений внешнего окружения на финансовый результат.

.....

VII. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжать свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составили 16 572 962 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. составили 14 595 534 тыс. руб.; на 31.12.2021 г. составили 14 619 050 тыс.руб. Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. превышают его уставный капитал на 16 539 957 тыс. руб.

Финансовые результаты, полученные Обществом в 2023 г. по основной деятельности, уменьшились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года. Прибыль от продаж в отчетном периоде составила 7 028 170 тыс. руб., что на 1 042 023 тыс. руб. больше аналогичного показателя прошлого года. Рентабельность проданной продукции (товаров, работ, услуг) составила 14%, т.е. увеличилась на 2% по сравнению с аналогичными показателями прошлого года.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (не аудируемая информация)

8.1. Динамика основных экономических и финансовых показателей

Показатели	ед. изм.	2023 г.	2022 г.	Отклонение	
				абс.	%
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ					
Объем производства продукции:					
Кокс 6% влажности	тыс. тонн	2 701	2 261	440	19
Смола каменноугольная	тыс. тонн	111	94	17	18
Бензол сырой	тыс. тонн	23	24	(1)	(4)
Отгрузка продукции:					
Кокс 6% влажности	тыс. тонн	2 701	2 263	438	19
Смола каменноугольная	тыс. тонн	111	94	17	18
Бензол сырой	тыс. тонн	23	24	(1)	(4)
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ					
Реализация товарной продукции	тыс. руб.	57 255 768	57 376 782	(121 014)	(0,2)
Себестоимость товарной продукции	тыс. руб.	50 271 531	50 851 441	(579 910)	(1)
Прибыль от производства	тыс. руб.	6 898 552	6 223 596	674 956	11
Рентабельность продукции	%	14	12	2	17
Затраты на 1 рубль товарной продукции	коп.	88	89	(1)	(1)
ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ					
Выручка	тыс. руб.	57 338 021	57 414 722	(76 701)	(0,1)
Себестоимость продаж	тыс. руб.	40 779 965	42 626 062	(1 846 097)	(4)
Коммерческие расходы	тыс. руб.	7 459 558	7 042 539	417 019	6
Управленческие расходы	тыс. руб.	2 070 328	1 759 974	310 354	18
Прибыль от продаж	тыс. руб.	7 028 170	5 986 147	1 042 023	17
Чистая прибыль	тыс. руб.	1 977 647	2 457 941	(480 294)	(20)
ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ					
Рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг)	%	14	12	2	17
Рентабельность активов	%	3	4	(1)	(25)
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ					
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	мес.	7,7	5,8	1,9	33
Коэффициент текущей ликвидности		1,0	1,9	(0,9)	(47)
ТРУДОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ					
Среднесписочная численность	чел.	2 468	2 483	(15)	(1)
промышленно-производственный персонал	чел.	2 387	2 406	(19)	(1)
непромышленный персонал	чел.	81	77	4	5
Фонд заработной платы	тыс. руб.	2 398 204	1 918 796	479 408	25
Среднемесячная заработная плата	руб.	80 766	64 228	16 538	26
Производительность труда на одного работающего	тыс. руб.	23 951	23 722	229	1

8.2. Информация о перспективах развития

Обзор состояния рынка коксохимической продукции показывает, что потребность и цена на кокс прямо пропорциональны производству и потреблению чугуна, на бензол – пропорционально потребности на продукты конечной переработки бензола, на каменноугольную смолу – пропорционально биржевым котировкам на алюминий, в случае использования смолы, как сырья для производства пека и – котировкам нефтепродуктов, в случае использования смолы, как сырья для производства технического углерода.

Начиная со второго квартала 2022г. конкуренция на рынке РФ находилась на высоком уровне по причине начала специальной военной операции на Украине, вследствие чего, со стороны стран Евросоюза был введен ряд санкционных ограничений, в т.ч. эмбарго на поставку энергетических грузов (кокс, уголь) из РФ. В условиях резкого профицита кокса на рынке РФ производители коксохимической продукции были вынуждены снизить объемы производства, а большинство мелких предприятий - потребителей коксовой продукции, итоговая производимая продукция которых также ранее поставлялась на экспорт и также была затронута введенными санкционными ограничениями, были вынуждены полностью остановить производство до момента

урегулирования политической ситуации, однако, несмотря на это, ПАО «Кокс» сохранило одну из лидирующих позиций на российском рынке по реализации коксовой продукции. На протяжении 2023 года ПАО «Кокс» были проработаны и реализованы новые логистические цепочки по поставкам кокса на Восток, а также заключены долгосрочные контракты на поставку кокса в адрес ключевых потребителей рынка РФ и Казахстана.

В связи со сложившейся ситуацией на рынке необходимо:

- «удержать» имеющихся потребителей;
- тщательно изучить внутренний рынок и рынок Дальнего и Ближнего Востока, а также перспективные рынки дальнего зарубежья;
- обозначить и тщательно проработать дополнительные перспективные направления для сбыта продукции;
- обеспечить разумную ценовую политику для продвижения продукции предприятия как на внутреннем, так и на внешних рынках, не подвергшихся действиям ограничительных мер.

Приоритетным направлением для укрепления позиций ПАО «Кокс» является обеспечение производства продукции высокого качества и постоянное его улучшение.

8.3. Информация об экологической деятельности

Показатель	2023 г.	2022 г.
ПРИРОДООХРАННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ		
Капитальные вложения	185 209	743 334
приобретение (создание) объектов, связанных с экологической деятельностью	171 327	683 521
модернизация основных средств, повышающая экологическую безопасность	13 882	59 813
Текущие расходы на содержание и эксплуатацию	85 605	108 141
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств на природоохранные мероприятия	-	-
Сумма начисленных процентов по заемным средствам на финансирование экологической деятельности	-	-

8.4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Показатель	ед. изм.	2023 г.	2022 г.	Отклонение	
				абс.	%
ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ					
Количество потребления	кВт*ч	137 273 925	126 056 863	11 217 062	9
Стоимость потребленной энергии	тыс. руб.	391 616	324 794	66 822	21
Доля в затратах	%	0,8	0,6	0,2	33
ТЕПЛОВАЯ ЭНЕРГИЯ					
Количество потребления	Гкал	1 309 783	1 214 553	95 230	8
Стоимость потребленной энергии	тыс. руб.	499 483	413 545	85 938	21
Доля в затратах	%	1,0	0,8	0,2	25

Управляющий директор

Булаевский Б.Х.

Главный бухгалтер

Бочарова Л.Л.

«21» марта 2024 г.

Приложение 1

Перечень связанных сторон

.....

Управляющий директор

Булаевский Б.Х.

Главный бухгалтер

Бочарова Л.Л.

«21» марта 2024 г.