

**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:

...

Зависимые компании отсутствуют.

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 реализованных 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:	0	682
Здания	0	0
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	

Публичное акционерное общество «Кокс»

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

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

3.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, составляет на 31 декабря 2023 г. 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 0 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется составляет на 31 декабря 2023 г. 18 979 863 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 22 942 337 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 24 007 143 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленный резерв *	накопленная корректировка рыночной стоимости**	поступило	выбыло (погашено)			начислен е процент в (включая доведени е первонач альной стоимост и до номиналь ной)	курсовые разницы	создание резерва	первоначальная стоимость	накопленный резерв *	накопленная корректировка рыночной стоимости**
						первоначальная стоимость	накопленный резерв *	накопленная корректировка рыночной стоимости**						
Долгосрочные вложения - всего	2023г.	22 548 337	(425 234)	-	-	(3 572 474)	-	-	-	-	(177)	18 975 863	(425 411)	
	2022г.	24 003 143	(480 221)	-	6 500 034	(7 954 840)	(54 987)	-	-	-	-	22 548 337	(425 234)	
Вложения в уставный капитал, паи и акции	2023г.	21 395 963	(425 234)	-	-	(2 420 100)	-	-	-	-	(177)	18 975 863	(425 411)	
	2022г.	21 395 963	(480 221)	-	34	(55 020)	(54 987)	-	-	-	-	21 395 963	(425 234)	
Дочерние хозяйственные общества	2023г.	21 393 766	(423 040)	-	-	(2 420 100)	-	-	-	-	(177)	18 973 666	(425 411)	
	2022г.	21 448 752	(478 027)	-	34	(55 020)	(54 987)	-	-	-	-	21 393 766	(425 234)	
Другие связанные стороны	2023г.	2 197	(2 194)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 197	(2 194)	
	2022г.	2 197	(2 194)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 197	(2 194)	
Прочие организации	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Представленные займы	2023г.	1 152 374	-	-	-	(1 152 374)	-	-		-	-	-	-	
	2022г.	2 552 194	-	-	6 500 000	(7 899 820)	-	-	-	-	-	1 152 374	-	
Депозитные вклады	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долговые ценные бумаги	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие долгосрочные	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Публичное акционерное общество «Кокс»

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

финансовые вложения	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные вложения	2023г.	394 000	-	-	4 000	(394 000)	-	-	-	-	-	4 000	-	
- всего	2022г.	4 000	-	-	1 457 548	(1 067 548)	-	-	-	-	-	394 000	-	
Представленные займы	2023г.	390 000	-	-	-	(390 000)	-	-	-	-	-	-	-	
	2022г.	-	-	-	1 453 548	(1 063 548)	-	-	-	-	-	390 000	-	
Депозитные вклады	2023г.	4 000	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	4 000	-	
	2022г.	4 000	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	4 000	-	
Векселя и облигации полученные	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Договоры уступки права требования	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие краткосрочные финансовые вложения	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовые вложения - всего	2023г.	22 942 337	(425 234)	-	4 000	(3 966 474)	-	-	-	-	-	18 979 863	(425 411)	
	2022г.	24 007 143	(480 221)	-	7 957 582	(9 022 388)	-	-	-	-	-	22 942 337	(425 234)	

* Резерв на обесценение финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым рыночная стоимость не определяется

** Разница между текущей рыночной стоимостью и первоначальной оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость

Движение резерва под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Величина резерва на начало периода	Изменение			Величина резерва на конец периода
			создание резерва	использование резерва	восстановление резерва	
Резерв под обесценение долгосрочных вложений - всего	2023г.	(425 234)	(177)	-	-	(425 411)
	2022г.	(480 221)	-	-	54 987	(425 234)
Вложения в уставный капитал, паи и акции	2023г.	(425 234)	(177)	-	-	(425 411)
	2022г.	(480 221)	-	-	54 987	(425 234)
Дочерние хозяйственные общества	2023г.	(423 041)	(177)	-	-	(423 217)
	2022г.	(478 027)	-	-	54 987	(423 041)
Другие связанные стороны	2023г.	(2 194)	-	-	-	(2 194)
	2022г.	(2 194)	-	-	-	(2 194)
Резерв под обесценение краткосрочных вложений - всего	2023г.					
	2022г.					
Представленные займы	2023г.					
	2022г.					
Депозитные вклады	2023г.					
	2022г.					
Векселя и облигации полученные	2023г.					
	2022г.					
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	2023г.					
	2022г.					
Прочие краткосрочные финансовые вложения	2023г.					
	2022г.					
Резерв под обесценение финансовых вложений – всего	2023г.	(425 234)	(177)	-	-	(425 411)
	2022г.	(480 221)	-	-	54 987	(425 234)

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

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства:

Вид	Наименование банка	Сумма, которая может быть привлечена дополнительно (неиспользованный лимит)
Кредитные линии	...	600 000
	...	11 600 000
	...	5 000 000
Банковские гарантии	...	1 500 000
Итого		18 700 000

В 2023 году Общество выдало беспроцентные займы связанным сторонам в размере 11 384 127 тыс. руб. (в 2022 году – 12 157 400 тыс. руб.).

При этом сумма возврата ранее выданных беспроцентных займов составила в 2023 году 28 559 688 тыс. руб. (в 2022 году – 90 000 тыс. руб.).

Данные операции отражены в разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» (строки 4119 и 4129).

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 кредиты и займы, в том числе	2023 г.	39 883 125	8 500 000	(5 759 429)	(4 531 553)	7 023 835	10 300 000
	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
	2022 г.	2 038 534	21 465 894	(8 529 061)	4 587 522	276 368	19 839 257
краткосрочные кредиты и займы	2023 г.	13 082 822	12 500 000	(10 082 822)			15 500 000
	2022 г.	-	17 519 492	(2 978 093)	(1 458 577)	-	13 082 822
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2023 г.	6 046 099	-	(6 171 099)	13 465 000	-	13 340 000
	2022 г.	1 403 789	-	(1 403 789)	6 046 099	-	6 046 099
краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2023 г.	539 086	3 761 864	(4 352 278)	-	145 373	94 045
	2022 г.	463 495	3 487 702	(3 688 479)/*/	-	276 368	539 086
проценты, начисленные по облигациям собственным (купонный доход)	2023 г.	171 250	287 450	(458 700)	-	-	-
	2022 г.	171 250	458 700	(458 700)	-	-	171 250

*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

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.

Отраслевые риски

...

Принимая во внимание, что предприятия Группы, в которую входит Общество, представляют вертикально-интегрированный ... холдинг, на их деятельность оказывают влияние внешние факторы, связанные с изменением конъюнктуры на внутреннем и мировом рынках ...

...

Предполагаемые действия предприятий Группы, в которую входит Общество:

Экономическая устойчивость, конкурентные возможности предприятий Группы, в которую входит Общество, на внутреннем и внешнем рынках находятся в прямой зависимости от затрат на производство основной продукции.

...

Предприятия Группы, в которую входит Общество, проводят мероприятия по улучшению качества и структуры производимой продукции, снижению себестоимости производства и повышению его эффективности, в том числе путем автоматизации производственных процессов, модернизации оборудования, внедрения передовых технологий и сокращения потерь на различных этапах производства продукции, осуществляет диверсификацию закупок и продаж.

В рамках управления данным риском проводится непрерывная работа над повышением качества продукции. Предприятия Группы, в которую входит Общество, отслеживают соответствие характеристик производимой

продукции локальным стандартам, нормативным требованиям и требованиям законодательства, а также контрактным обязательствам; проводят клиент ориентированную политику, осуществляют сбор обратной связи об уровне удовлетворенности потребителей, проводят мониторинг перспективных потребностей клиентов и прорабатывает способы их удовлетворения, проводят обновление оборудования. Действующие регламенты, процедуры, система внутренних контролей, направленная на совершенствование системы управления качеством, позволяют достигать Компании стабильно высокого качества продукции.

...

В рамках управления данным риском предприятия Группы, в которую входит Общество, работают над сокращением себестоимости, внедряя современные технологии, снижающие материало- и энергоемкость производства; заключают долгосрочные контракты на отгрузку готовой продукции.

Возможны риски, связанные с изменением цен на ... сырье в связи с неполным само обеспечением данным видом сырья и высокой степенью монополизации рынка.

В рамках управления данным риском предприятия Группы, в которую входит Общество, принимают меры по обеспечению "сырьевой безопасности". В частности, расширяют собственную сырьевую базу ..., замещая закупку сырья у сторонних контрагентов поставками со стороны предприятий холдинга, осуществляют мониторинг рынка сырьевых ресурсов, пересмотр условий договоров на поставку сырья, проводят диверсификацию закупок.

Страновые и региональные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

...

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в России. ...

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, маловероятны.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения и т.п., минимальны.

Финансовые риски

Финансовые риски связаны с изменением процентных ставок, изменением курса обмена иностранных валют, с инфляцией.

Несмотря на то, что продажа продукции осуществляется в основном на внутренний рынок, ... и изменение курсов валют оказывает влияние на объем полученной выручки.

Кроме того, для финансирования оборотного капитала Общество привлекает заемные средства, следовательно, Общество подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок.

Рост процентных ставок по кредитам приводит к росту затрат на выплату процентов, и, следовательно, к изменению ставки доходности на собственный и на инвестируемый капитал. Значительный объем займов и кредитов осуществляется на условиях плавающей процентной ставки, в этом случае подлежащие уплате проценты в течение действия договора периодически пересматриваются и приводятся в соответствие с текущей рыночной ставкой.

При резком увеличении процентных ставок на заемные денежные средства Общество будет придерживаться более гибкой политики при привлечении заемных средств, делая акцент на собственные ресурсы при работе с поставщиками и потребителями, чтобы увеличить скорость оборачиваемости запасов.

В рамках управления рисками возможного изменения налогового законодательства, риска роста ключевой ставки ЦБ, снижения показателей выручки от экспортных операций в рублевом эквиваленте Общество осуществляет мониторинг законодательства и экономической ситуации в России, в регионах присутствия ключевых потребителей и учитывает влияние на нее экономических факторов при прогнозировании дальнейшей деятельности и финансово-экономических показателей. С целью учета негативных явлений внешней среды разрабатываются различные экономические сценарии.

В рамках управления валютным риском регулярно проводится анализ и прогнозирование потенциальных потерь вследствие неблагоприятной динамики обменных курсов, осуществляет планирование таким образом, чтобы обеспечить соответствие по объемам и времени поступления денежных притоков и оттоков, выраженных в одной иностранной валюте.

Инфляционный риск сопровождает все финансовые операции предприятия в условиях инфляционной экономики.

Инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,42%. Критические, по мнению Общества, значения инфляции: более 40%.

С целью снижения данного риска предпринимаются меры по ограничению производственных затрат, по снижению дебиторской задолженности и сокращению средних сроков ее оборота.

Показатели финансовой отчетности Общества наиболее подверженные изменению в результате влияния финансовых рисков, характер их изменения и вероятность их наступления:

- изменение курсов валют оказывает существенное влияние на объем полученной выручки от экспортных операций в рублевом эквиваленте;
- рост ключевой ставки ЦБ может спровоцировать рост затрат на обслуживание кредитов, что повлияет на расходы эмитента и чистую прибыль;
- из-за инфляции рублевые средства подвержены риску обесценения, поэтому учитываются риски выполнения обязательств, связанные с инфляцией.

Ввиду неопределенности геополитических событий руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние геополитических событий на финансовое положение Общества.

Правовые риски

В 2023г. кардинальных изменений законодательства, ухудшающих положение Общества на внешнем и внутреннем рынке, не наблюдалось.

...

Правовые риски, связанные с изменением валютного законодательства.

...

В области валютного регулирования определены новые правила расчетов с иностранными кредиторами и контрагентами, а также порядок расчетов в иностранной валюте.

Общество отслеживает все нормативные правовые акты в сфере валютного регулирования и выполняет все требования действующего валютного законодательства РФ.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Кардинальных изменений налогового законодательства в 2023г., ухудшающих положение Общества на внешнем и внутреннем рынке, не наблюдалось.

При этом, изменение налогового законодательства может повлечь увеличение налоговой нагрузки Общества. Поскольку толкование отдельных норм налогового законодательства со стороны налоговых органов может не совпадать с толкованием Общества, размер налоговых обязательств по результатам налоговых проверок, как за отчетный год, так и за прошедшие периоды может измениться. Основные мероприятия по снижению риска - соблюдение налогового законодательства в полном объеме.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, оцениваются Обществом как невысокие.

Правовые риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) оцениваются Обществом как невысокие, т.к. общая направленность политики РФ в этой сфере связана со снижением административных барьеров для предпринимательской деятельности и ликвидацией избыточных функций министерств и ведомств, что выражается в усовершенствовании порядка организации лицензионного контроля.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество: Система арбитражных судов в РФ в большинстве дел придерживается принципа верховенства закона и достаточно эффективно защищает права Общества в случае их нарушения, создавая соответствующую судебную практику. В связи с этим правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, оцениваются Обществом, как невысокие.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

... основной задачей Общества является создание и поддержание устойчивого доверия к предприятию на рынке.

На основании вышеизложенного, в Обществе создана система управления риском потери деловой репутации. Основными факторами, направленными на минимизацию указанного риска, являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики;
- широкое использование новейших наукоемких технологий, обеспечивающих выпуск качественной, экологически безопасной продукции;
- лидерство руководства в обеспечении достижения поставленных целей и вовлечение всех сотрудников предприятия, что обеспечивает повышение эффективности деятельности Общества;
- поиск, привлечение высококвалифицированного персонала, эффективно решающего поставленные задачи, заинтересованного в результатах своей работы;
- поддержание интегрированной системы менеджмента предприятия, позволяющей непрерывно совершенствоваться, гибко реагировать на изменения рынка и предупреждать возможность возникновения несоответствий;
- непрерывное повышение результативности системы менеджмента качества, соответствующей требованиям ISO 9001:2008, способствующее выпуску продукции стабильно высокого качества, сокращению потерь и повышению конкурентоспособности предприятия.

Снижению репутационных рисков способствует повышение прозрачности Общества и компаний, входящих с ним в одну группу. В настоящее время все заинтересованные стороны, контрагенты, участники рынка, потенциальные инвесторы и акционеры имеют возможность получить достаточный объем информации о структуре и целях Общества, на основе которой можно судить об эффективности работы совета директоров Общества или его менеджмента.

Таким образом, репутационные риски Общество считает минимальными.

Стратегический риск

Целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя Обществом риска на уровне, определенном Обществом в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков.

Для снижения стратегических рисков Общество реализует политику в области качества. Для обеспечения эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе эффективности управления, создана система внутреннего контроля.

Таким образом, стратегические риски Общество считает минимальными.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанным с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество: в настоящее время нет судебных процессов, способных существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Общества: прогноз на продление всех лицензий, срок действия которых истекает, положительный.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, способные существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, в отчетном периоде отсутствовали.

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

Описание внешнеэкономических и геополитических факторов, возникших в силу событий 2023 года

Экономика Российской Федерации продолжает подвергаться рискам и негативным влияниям, связанным с геополитической напряженностью и санкционным режимом, установленным рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, а также российских компаний и граждан. ...

На протяжении 2023 г. экономика РФ показывала устойчивую тенденцию к росту. Этому в значительной мере способствовал рост инвестиций в основной капитал, в первую очередь, в проектах с госучастием, которые разворачивались на фоне трансформационных процессов. Приток денежных средств положительно сказался на показателях спроса. При этом безработица в России сократилась и достигла исторического минимума 2,9%, что

является самым низким значением с 1991 г. На фоне увеличения потребления начался рост потребительских цен и ускорение инфляции.

Центральный Банк РФ (ЦБ РФ), реагируя на ускорение инфляционных процессов, перешел к последовательному повышению ключевой ставки, которая достигла уровня 16% годовых в декабре 2023 г. Последовательно повышая ключевую ставку и удерживая ее на достаточно высоком уровне в течение длительного периода, Центробанк намерен способствовать сбалансированному росту экономики. Как ожидается, инфляция начнет замедляться в 2024 г. и будет колебаться вокруг целевого уровня 4% в дальнейшем.

На протяжении второго полугодия 2023 г. наблюдалась тенденция к ослаблению курса рубля по отношению к курсу доллара. Средний курс за первое полугодие 2023 г. составил 76,8996 руб. за долл., в то время как за средний курс за второе полугодие 2023 г. составил уже 93,4576 руб. за долл. В целях стабилизации ситуации Президент РФ подписал указ об обязательной репатриации и продаже валютной выручки крупными российскими экспортерами.

Ситуация с ограничительными мерами повлияла на отношения с контрагентами. в существенной степени в связи с отсутствием наработанной практики работы в подобных условиях. В результате сохраняется риск расторжения договоров, судебных разбирательств и прочих видов конфронтации с контрагентами.

...

Ввиду неопределенности геополитических событий руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние геополитических событий на финансовое положение Общества.

Несмотря на сложность оценки всех возможных последствий вышеперечисленных событий, Общество предпринимает все меры по снижению возможного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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:					
...	тыс. тонн	2 701	2 261	440	19
...	тыс. тонн	111	94	17	18
...	тыс. тонн	23	24	(1)	(4)
Отгрузка продукции:					
...	тыс. тонн	2 701	2 263	438	19
...	тыс. тонн	111	94	17	18
...	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 ... показывает, что потребность и цена ... прямо пропорциональны производству и потреблению ...– пропорционально потребности на продукты конечной переработки ...– пропорционально биржевым котировкам ...

...

В связи со сложившейся ситуацией на рынке необходимо:

- «удержать» имеющихся потребителей;
- тщательно изучить внутренний рынок ..., 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.

Перечень связанных сторон

.....

Управляющий директор

Булаевский Б.Х.

Главный бухгалтер

Бочарова Л.Л.

«21» марта 2024 г.