

Публичное акционерное общество «Кокс»

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	3
Отчет об изменениях капитала	4
Отчет о движении денежных средств	8

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	10
II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	10
2.1 Основы представления информации в бухгалтерской отчетности	10
2.2 Существенные методологические аспекты учетной политики	11
2.3 Изменения учетной политики	16
III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20
3.1 Нематериальные активы, расходы на НИОКР, поисковые активы	20
3.2 Основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы	22
3.3 Финансовые вложения	27
3.4 Запасы	29
3.5 Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность	29
3.6 Прочие оборотные активы	30
3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты	31
3.8 Капитал	32
3.9 Кредиты и займы	32
3.10 Оценочные обязательства	33
3.11 Условные активы и обязательства	34
3.12 Доходы, расходы и финансовые результаты организации	34
3.13 Информация об используемых при составлении бухгалтерской отчетности курсах иностранных валют	36
3.14 Информация по сегментам	37
3.15 Государственная помощь	37
IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	38
V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	41
VI. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Кокс»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Кокс» (далее – «Общество») на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка обесценения основных средств, включая права пользования активами, незавершенных капитальных вложений, а также нематериальных активов Общества <i>См. примечания 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</i> В условиях геополитической неопределенности и изменения макроэкономических показателей, в том числе рыночных цен на сырье и готовую продукцию, увеличения стоимости финансирования, вызванного ростом ключевой ставки Центрального Банка, руководством Общества было принято решение о проведении теста на обесценение основных средств, включая права пользования активами, незавершенных капитальных вложений, а также нематериальных активов (далее – «нефинансовые внеоборотные активы») с целью оценки их возмещаемой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость нефинансовых внеоборотных активов составляет 6 127 743 тыс. руб. Мы уделили особое внимание оценке обесценения нефинансовых внеоборотных активов в связи с применением руководством Общества важных оценок и суждений при проведении теста на обесценение, а также в связи с существенностью совокупной балансовой стоимости указанных активов. Для единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), возмещаемая сумма была определена руководством Общества, исходя из расчета ценности ее использования. В этих расчетах руководство Общества использует прогнозную оценку ожидаемых потоков денежных средств, исходя из данных прошлых периодов и своих ожиданий относительно развития рынка.	Мы выполнили проверку модели дисконтированных денежных потоков для ЕГДС, подготовленной руководством для оценки возмещаемой стоимости соответствующих нефинансовых внеоборотных активов Общества. Мы привлекли наших экспертов в области оценки для оказания нам содействия в проверке: • анализа методологии, использованной руководством для подготовки модели дисконтированных денежных потоков; • математической точности данных в модели дисконтированных денежных потоков; • используемых при подготовке модели дисконтированных денежных потоков ключевых допущений и их соответствия доступным внешним источникам (включая макроэкономические прогнозы); • соответствия ключевых допущений, использованных для подготовки модели дисконтированных денежных потоков фактическим результатам деятельности ЕГДС, утвержденным руководством Общества оценочным значениям и прочим подтверждающим расчетам; • анализа чувствительности в отношении ключевых допущений с целью оценки их потенциального влияния на результаты проведенного теста на обесценение и диапазон возможных значений возмещаемых стоимостей. Мы оценили раскрытия информации в отношении оценки обесценения указанных активов в бухгалтерской отчетности Общества на соответствие требованиям нормативных документов по бухгалтерскому учету и проверили данные раскрытия.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской 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 отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Общества 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 бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская 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, 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, отвечающим за корпоративное управление, 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Бучнев Михаил Игоревич.

31 марта 2025 года
Москва, Российская Федерация



Бучнев Михаил Игоревич, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099044)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 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 область - Кузбасс, г Кемерово, ул 1-я Стахановская, стр. 6

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

Коды		
0710001		
31	12	2024
00186683		
4205001274		
19.10		
12247	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

7705051102

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел III, п. 3.1	Нематериальные активы	1110	16 337	9 030	149
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе:	1150	6 111 406	7 214 520	7 111 781
Раздел III, п. 3.2	основные средства	11501	5 020 714	5 089 727	5 365 548
	капитальные вложения	11502	476 366	1 600 187	1 218 925
	авансы, связанные с осуществлением капитальных вложений	11503	110	11	-
	капитальный ремонт объектов основных средств	11504	533 473	413 829	300 504
	право пользования активами	11505	18 135	4 532	5 287
	инвестиционная недвижимость	11506	-	-	-
	МПЗ, приобретенные для осуществления капитальных вложений	11507	62 608	106 234	221 517
Раздел III, п. 3.3	Финансовые вложения	1170	18 550 452	18 550 452	22 123 102
	Отложенные налоговые активы	1180	744 325	338 794	40 894
Раздел III, п. 3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	33 118 521	13 624 987	38 464 638
	Итого по разделу I	1100	58 541 041	39 737 783	67 740 564
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел III, п. 3.4	Запасы, в том числе:	1210	2 115 255	1 906 087	1 137 422
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	1 710 981	1 616 168	977 531
	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	12102	150 454	185 565	91 853
	готовая продукция и товары для перепродажи	12103	253 661	102 901	66 075
	товары отгруженные	12104	-	-	-
	долгосрочные активы к продаже	12105	159	1 453	1 963
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	71 264	62 820	9 316
Раздел III, п. 3.5	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	12 363 599	21 235 943	11 284 924
	Долгосрочная	12301	-	-	-
	покупатели и заказчики	123011	-	-	-
	авансы выданные	123012	-	-	-
	прочие дебиторы	123013	-	-	-
	Краткосрочная	12302	12 363 599	21 235 943	11 284 924
	покупатели и заказчики	123021	8 006 106	1 880 549	1 528 578
	авансы выданные	123022	239 314	432 685	170 440
	по налогам и сборам, страховым взносам	123023	474 007	1 301 913	414
	прочие дебиторы	123024	3 644 172	17 620 796	9 585 492
Раздел III, п. 3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 000	4 000	394 000
Раздел III, п. 3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 234 971	1 053 636	2 636 081
Раздел III, п. 3.6	Прочие оборотные активы	1260	135 149	43 121	9 547
	Итого по разделу II	1200	15 924 238	24 305 607	15 471 290
	БАЛАНС	1600	74 465 279	64 043 390	83 211 854

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	(10 042)	-	-
	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	16 179 502	16 524 837	14 547 280
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	16 524 837	14 547 190	12 089 339
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего периода	13702	(345 335)	1 977 647	2 457 941
	Итого по разделу III	1300	16 211 844	16 567 221	14 589 664
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел III, п. 3.9	Заемные средства	1410	6 705 035	10 300 000	39 883 125
	Отложенные налоговые обязательства	1420	687 616	490 980	795 686
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	18 396	4 399	4 971
	Итого по разделу IV	1400	7 411 047	10 795 379	40 683 782
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел III, п. 3.9	Заемные средства	1510	33 825 518	23 934 045	19 839 257
Раздел III, п. 3.5	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	16 817 412	12 173 289	7 955 588
	перед поставщиками и подрядчиками	15201	14 908 673	9 764 452	5 516 090
	перед персоналом по оплате труда	15202	133 329	100 495	80 322
	по налогам и сборам, страховым взносам	15203	516 318	621 386	736 674
	перед участниками (учредителями) по выплате доходов	15204	1 077 076	1 496 777	1 490 664
	по авансам полученным	15205	30 508	79 565	112 788
	прочие кредиторы	15206	151 508	110 614	19 050
Раздел III, п. 3.12	Доходы будущих периодов	1530	5 432	5 651	5 870
Раздел III, п. 3.10	Оценочные обязательства	1540	193 612	567 379	137 548
	Прочие обязательства	1550	414	426	145
	Итого по разделу V	1500	50 842 388	36 680 790	27 938 408
	БАЛАНС	1700	74 465 279	64 043 390	83 211 854

Управляющий директор
(доверенность № 412 от
17.10.2022)



Б. Х. Булаевский
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Л. Л. Бочарова
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2024 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 (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
00186683		
4205001274		
19.10		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Раздел III, п. 3.12	Выручка	2110	64 106 026	57 338 021
	Себестоимость продаж	2120	(47 281 292)	(40 779 965)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 824 734	16 558 056
Раздел III, п. 3.12	Коммерческие расходы	2210	(8 747 669)	(7 459 558)
	Управленческие расходы	2220	(2 404 759)	(2 070 328)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 672 306	7 028 170
	Доходы от участия в других организациях	2310	399 895	-
Раздел III, п. 3.12	Проценты к получению	2320	136 634	1 385 911
Раздел III, п. 3.12	Проценты к уплате	2330	(4 220 683)	(4 050 870)
Раздел III, п. 3.12	Прочие доходы	2340	424 871	25 287 570
	Прочие расходы	2350	(2 804 335)	(27 878 147)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(391 312)	1 772 634
	Налог на прибыль	2410	44 866	602 597
Раздел III, п. 3.12	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(164 029)	-
Раздел III, п. 3.12	отложенный налог на прибыль	2412	208 895	602 597
	Прочее	2460	1 111	(397 584)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(345 335)	1 977 647

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 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	-	(98)
Раздел III, п. 3.12	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	9
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(345 335)	1 977 558
Раздел III, п. 3.12	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2900	(1,05)	5,99
Раздел III, п. 3.12	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Управляющий директор
(доверенность
№ 412 от 17.10.2022)



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

Главный бухгалтер

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

" 31 марта 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 24 г.**

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

Коды		
0710004		
31	12	2024
00186683		
4205001274		
19.10		
12247		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.	3100	33 005	-	4 377	5 002	14 547 280	14 589 664
<u>За 20 <u>23</u> г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 977 647	1 977 647
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 977 647	1 977 647
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1)	(1)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(1)	(1)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
переход на ФСБУ 14/2022	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3250	33 005	-	4 377	5 002	16 524 926	16 567 310
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	x	-	(89)	(89)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	3200	33 005	-	4 377	5 002	16 524 837	16 567 221
<u>За 20 24 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(10 042)	-	-	(345 335)	(355 377)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(345 335)	(345 335)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(10 042)	-	x	-	(10 042)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.	3300	33 005	(10 042)	4 377	5 002	16 179 502	16 211 844

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>23</u> г.		На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	14 589 664	1 977 646	-	16 567 310
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики (переход на ФСБУ 14/2022)	3420	-	-	(89)	(89)
после корректировок	3500	14 589 664	1 977 646	(89)	16 567 221
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	14 547 280	1 977 646	-	16 524 926
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики (переход на ФСБУ 14/2022)	3421	-	-	(89)	(89)
после корректировок	3501	14 547 280	1 977 646	(89)	16 524 837
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	42 384	-	-	42 384
корректировка в связи с:		-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	42 384	-	-	42 384

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Чистые активы	3600	16 217 276	16 572 872	14 595 534

Управляющий
директор
(доверенность № 412
от 17.10.2022)



(подпись)

Б. Х. Булаевский
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Л. Л. Бочарова
(расшифровка подписи)

" 31 " марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2024 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.

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

КОДЫ	
0710004	
31	12 2024
00186683	
4205001274	
19.10	
12247	16
384	

Наименование показателя	код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	59 994 170	87 807 184
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	58 980 580	56 778 802
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	3 178	5 517
получение денежных средств от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возврат налога на прибыль	4115	-	-
возврат займов	4116	478 619	28 559 688
прочие поступления по текущей деятельности	4119	531 793	2 463 177
Платежи - всего	4120	(67 305 480)	(66 549 817)
в том числе:			
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	4121	(50 721 578)	(44 901 279)
на оплату труда	4122	(3 762 964)	(3 083 257)
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(4 129 816)	(4 820 115)
налог на прибыль	4124	(159 265)	(1 741 272)
выдача займов	4126	(7 141 619)	(11 384 127)
прочие платежи от текущих операций	4129	(1 390 238)	(619 767)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(7 311 310)	21 257 367
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 848 719	9 274 074
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	23 163	12 855
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 425 346	6 474 278
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	4213	-	1 542 374
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичным поступлениям от долевого участия в других организациях	4214	400 210	1 244 567
Платежи - всего	4220	(158 003)	(215 397)
в том числе:			
на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку использования внеоборотных активов	4221	(158 003)	(215 397)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
НДС уплаченный	4225	-	-
прочие платежи от инвестиционных операций	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 690 716	9 058 677
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	12 913 107	21 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	12 913 107	21 000 000
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	-	-
Платежи - всего	4320	(7 106 891)	(52 890 730)
в том числе:			
собственникам в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(10 042)	-
на выплату дивидендов или иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(356 849)	(5 151)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6 740 000)	(52 895 881)
прочие платежи от финансовых операций	4329	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период от финансовой деятельности	4300	5 806 216	(31 890 730)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	185 622	(1 574 686)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 053 636	2 636 081
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 234 971	1 053 636
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 287)	(7 759)

Управляющий директор
(доверенность
№ 412 от 17.10.2022)



Б. Х. Булаевский
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Л. Л. Бочарова
(расшифровка подписи)

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

ЗА 2024 ГОД

ПАО «Кокс»

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Кокс» за 2024 г.

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» (далее – «Общество»)
Сокращенное наименование	ПАО «Кокс» (далее – «Общество»)
Наименование на иностранном языке	PUBLIC JOINT STOCK COMPANY «KOKS»
ОГРН	1024200680877
ИНН / КПП	4205001274 / 420501001
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 2024 год – 2 502 чел. За 2023 год – 2 468 чел.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Исполнительным органом является:

Наименование исполнительного органа	Основание
Управляющая организация	Договор № 2 от 01.06.2005
Управляющий директор	Доверенность № 412 от 17.10.2022

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, а именно: Общество не раскрывает информацию о контролирующих бенефициарах, акционерах, дочерних компаниях, зависимых компаниях и компаниях, находящихся под общим контролем контролирующих лиц.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА**2.1 Основы представления информации в бухгалтерской отчетности**

Настоящая бухгалтерская 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 Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Стандартами.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, которое предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы Общества на 34 918 150 тыс. руб., что связано с увеличением долговой нагрузки, а также переклассификацией большей части долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные в связи с условиями соответствующих договоров. Несмотря на указанные обстоятельства, деятельность Общества остается стабильной, в отчетном периоде был отмечен рост выручки по основным направлениям деятельности. В соответствии с подготовленным руководством Общества прогнозом, ожидается увеличение объемов деятельности в будущих периодах. Для покрытия текущего дефицита ликвидности у Общества есть возможность получения дополнительных заемных средств в рамках открытых кредитных линий (см. Примечание 3.7), а также заемного финансирования и иных форм финансовой поддержки от предприятий, входящих с ним в одну группу. Кроме того, Общество в первом квартале 2025 года рефинансировало часть кредитной задолженности (см. Примечание V «События после отчетной даты»).

В связи с этим руководство Общества считает, что оно способно продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

2.2 Существенные методологические аспекты учетной политики

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к нематериальным активам (далее НМА), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течении которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (при его наличии).

Основные средства и капитальные вложения

Активы, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев в ходе обычной деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды, принимаются к учету в качестве объектов основных средств. Земельные участки, относятся к объектам основных средств независимо от стоимости.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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 текущему ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признавать существенные по величине затраты (свыше 1 000 тыс. руб.) 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. Переоценка объектов основных средств не производится.

Организация проводит проверку основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами (далее – «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 2016 г., регистрационный № 40940).

Проверка основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами на обесценение проводится при наличии признаков обесценения.

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»), к которой относится актив, в случае если оценить возмещаемую сумму отдельного актива оценить невозможно.

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

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (при его наличии).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

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.

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 займов со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится ежегодно.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

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.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Запасы

Сырье и материалы и незавершенное производство

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 тыс. руб. за единицу, отражаются в запасах.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных при демонтаже (металлолом и прочее), 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.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается исходя из фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

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.

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).

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.

Резервы под обесценение запасов

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, или запасы, которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости).

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, 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 сроком до трех месяцев.

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 «Учет расходов по займам и кредитам» 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 тыс. руб.

Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде.

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.

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).

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 тыс. 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 № 414-ФЗ было признано в бухгалтерском учете и отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Доходы и расходы

Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете Общества.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете Общества. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения доходов и расходов, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете.

2.3 Изменения учетной политики

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 года:

- а) К капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.
- б) Поскольку с 2024 года утратило силу ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», в бухгалтерском учете и отчетности не формируется информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.
- б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации – признаются расходами периода, в котором они понесены.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса в связи с переходом на новые федеральные стандарты

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

- 1) Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов до 2024 года отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (неисключительные права на компьютерные программы). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в долгосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строка 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2023 уменьшена на 9 030 тыс. руб. (корректировка 1).
- 2) Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются в связи с установлением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением балансовая стоимость объектов нематериальных активов (98 тыс. руб.), первоначальная стоимость которых составляет менее установленного лимита (100 тыс. руб. за единицу), списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам нематериальных активов, сформированная на 31.12.2023, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2023 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы».

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение нематериальных активов», в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022».

В графе «На начало года» по строке «2024 г.» указанных табличных пояснений представлены скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н).

Корректировки показателей бухгалтерского баланса в связи с иными изменениями учетной политики

В бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с изменениями учетной политики в части представления активов и операций в бухгалтерской отчетности скорректированы сравнительные показатели:

- 1) Стоимость основных средств увеличена на сумму материально производственных запасов, приобретенных для осуществления капитальных вложений. В бухгалтерской отчетности за 2023 год и отчетности за 2022 год стоимость таких объектов была представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». В результате корректировки строка 1150 «Основные средства» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» была уменьшена на 106 234 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г., и на 221 517 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (корректировка 3);

- 2) Сумма прочих внеоборотных активов была увеличена на сумму долгосрочных беспроцентных займов выданных и долгосрочной дебиторской задолженности по процентам начисленным по займам выданным. В бухгалтерской отчетности за 2023 год и бухгалтерской отчетности за 2022 год сумма этих займов и задолженности по процентам начисленным была представлена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность». В результате корректировки строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» была увеличена, а строка 1230 «Дебиторская задолженность» была уменьшена на 13 601 021 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г., и на 38 281 307 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (корректировка 4).
- 3) Поступления денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг, отраженные по строке 4111 Отчета о движении денежных средств, прочие поступления от текущей деятельности, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств и прочие платежи от текущих операций, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств были скорректированы сравнительные данные за 2023 год с целью повышения сопоставимости информации за разные отчетные периоды (корректировка 5).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета и в связи с изменениями в учетной политике

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
			Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки	Сумма корректировки	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки	Сумма корректировки
Корректировки показателей								
1110	Нематериальные активы	1, 2	98	9 030	8 932	149	149	-
1150	Основные средства	3	7 108 286	7 214 520	106 234	6 890 264	7 111 781	221 517
1190	Прочие внеоборотные активы	1, 3, 4	139 230	13 624 987	13 485 757	404 848	38 464 638	38 059 790
1230	Дебиторская задолженность	4	34 836 964	21 235 943	(13 601 021)	49 566 231	11 284 924	(38 281 307)
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	16 524 926	16 524 837	(89)	14 547 280	14 547 280	-
1420	Отложенные налоговые обязательства	2	490 989	490 980	(9)	795 686	795 686	-
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2	-	(98)	(98)	-	-	-
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2	-	9	9	-	-	-
3600	Чистые активы	2	16 572 961	16 572 872	(89)	14 595 534	14 595 534	-
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5	59 711 812	56 778 802	(2 933 010)	-	-	-
4119	Прочие поступления по текущей деятельности	5	1 707 256	2 463 177	755 921	-	-	-
4129	Прочие платежи от текущих операций	5	(2 796 856)	(619 767)	2 177 089	-	-	-

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ 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		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	2024 г.	9 030	-	10 426	-	-	(3 119)	-	-	-	19 456	(3 119)	-	-
	2023 г.	577	(428)	-	(24)	23	(50)	-	-	-	553	(455)	8 477	455
Результат интеллектуальной деятельности, в т.ч.	2024 г.	9 030	-	10 426	-	-	(3 119)	-	-	-	19 456	(3 119)	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 030	-
право пользования программным обеспечением, полученным по лицензионному (сублицензионному) договору	2024 г.	9 030	-	10 426	-	-	(3 119)	-	-	-	19 456	(3 119)	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 030	-
Разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, в т.ч.	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	550	(418)	-	(24)	23	(47)	-	-	-	526	(442)	(526)	442
Патенты	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	550	(418)	-	(24)	23	(47)	-	-	-	526	(442)	(526)	442
Средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, в т.ч.	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	27	(10)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(13)	(27)	13
Товарный знак создан собственными силами организации	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	27	(10)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(13)	(27)	13

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	27	(10)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(13)	(27)	13
Товарный знак создан собственными силами организации	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	27	(10)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(13)	(27)	13

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Амортизируемые нематериальные активы – всего	16 337	9 030	149
в том числе:			
программное обеспечение	16 337	9 030	-
патенты	-	-	132
товарный знак	-	-	17

3.2 Основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизации	переоценка		Переклассифицированно		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в том числе	2024 г.	9 892 375	(4 359 143)	635 598	(160 128)	35 005	(473 030)	-	-	-	-	10 367 845	(4 797 168)
	2023 г.	9 791 136	(3 934 766)	404 980	(303 741)	59 884	(484 261)	-	-	-	-	9 892 375	(4 359 143)
Здания	2024 г.	2 211 955	(703 397)	130 426	-	-	(77 856)	-	-	-	-	2 342 381	(781 253)
	2023 г.	2 210 774	(625 046)	1 181	-	-	(78 351)	-	-	-	-	2 211 955	(703 397)
Сооружения	2024 г.	2 411 942	(1 120 687)	170	-	-	(82 878)	-	-	-	-	2 412 112	(1 203 565)
	2023 г.	2 400 705	(1 035 306)	11 345	(108)	73	(85 454)	-	-	-	-	2 411 942	(1 120 687)
Машины и оборудование	2024 г.	4 035 043	(2 164 311)	162 165	(6 697)	5 394	(190 127)	-	-	-	-	4 190 511	(2 349 044)
	2023 г.	3 933 864	(1 960 824)	118 222	(17 043)	9 815	(213 302)	-	-	-	-	4 035 043	(2 164 311)
Транспортные средства	2024 г.	455 753	(151 171)	12 437	(1 922)	-	(26 088)	-	-	-	-	466 268	(177 259)
	2023 г.	447 956	(126 367)	11 526	(3 729)	1 356	(26 160)	-	-	-	-	455 753	(151 171)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	14 443	(7 207)	3 528	-	-	(1 152)	-	-	-	-	17 971	(8 359)
	2023 г.	13 805	(6 964)	1 809	(1 171)	779	(1 022)	-	-	-	-	14 443	(7 207)
Капитальный ремонт объектов основных средств	2024 г.	483 161	(150 433)	223 906	(29 328)	29 328	(87 524)	-	-	-	-	677 739	(208 629)
	2023 г.	391 627	(127 609)	139 194	(47 660)	47 660	(70 484)	-	-	-	-	483 161	(150 433)
Прочие объекты	2024 г.	169 301	(61 937)	11 193	(484)	283	(7 405)	-	-	-	-	180 010	(69 059)
	2023 г.	165 601	(52 650)	3 971	(271)	201	(9 488)	-	-	-	-	169 301	(61 937)
Право пользования активами - всего*	2024 г.	4 532	-	14 835	(1 232)	-	-	-	-	-	-	18 135	-
	2023 г.	5 287	-	422	(1 177)	-	-	-	-	-	-	4 532	-
Авансы, связанные с осуществлением капитальных вложений	2024 г.	11	-	13 986	(13 887)	-	-	-	-	-	-	110	-
	2023 г.	-	-	13 515	(13 504)	-	-	-	-	-	-	11	-
Запасы, приобретенные для осуществления капитальных вложений	2024 г.	106 234	-	62 952	(106 578)	-	-	-	-	-	-	62 608	-
	2023 г.	221 517	-	103 795	(219 078)	-	-	-	-	-	-	106 234	-

Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) был произведен по состоянию на 31.12.2024. Изменения элементов амортизации (ликвидационной стоимости и срока полезного использования) будет отражено перспективно (с месяца, следующего за датой пересмотра). В связи с принятием решения об использовании объектов основных средств в течении более длительного периода времени были увеличены сроки полезного использования объектов группы основных средств в среднем:

Группа основных средств	Средний срок полезного использования до 31.12.2024	Средний срок полезного использования после 31.12.2024
Машины и оборудование	17	26
Здания	45	53
Сооружения	31	60
Производственный и хозяйственный инвентарь	10	18
Транспортные средства	16	22
Офисное оборудование	10	17

	Сроки использования объектов основных средств (лет)
Здания	15-198
Сооружения	10-190
Машины и оборудования	3-108
Транспортные средства	5-49
Прочие	5-65

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	Принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	Накопленное обесценение
1. Капитальные вложения на приобретение основных средств, в том числе:	2024 г.	32 278	-	81 025	-	(63 745)	(41 855)	7 703	-
	2023 г.	37 995	-	74 932	-	(56 015)	(24 634)	32 278	-
прочие объекты	2024 г.	7	-	26 573	-	(15 380)	(11 193)	7	-
	2023 г.	-	-	3 978	-	-	(3 971)	7	-
сооружения	2024 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-
	2023 г.	-	-	3 612	-	(3 612)	-	-	-
транспортные средства	2024 г.	-	-	12 437	-	-	(12 437)	-	-
	2023 г.	-	-	11 526	-	-	(11 526)	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	-	-	2 468	-	-	(2 468)	-	-
	2023 г.	-	-	551	-	-	(551)	-	-
машины и оборудование	2024 г.	32 271	-	39 377	-	(48 365)	(15 587)	7 696	-
	2023 г.	37 995	-	55 265	-	(52 403)	(8 586)	32 271	-
2. Капитальные вложения на создание основных средств, в том числе:	2024 г.	1 520 100	-	331 255	(1 218 396)	(46)	(243 998)	1 607 311	(1 218 396)
	2023 г.	1 171 017	-	446 170	-	(878)	(96 209)	1 520 100	-
здания	2024 г.	226 361	-	7 241	-	-	(130 426)	103 176	-
	2023 г.	190 648	-	35 713	-	-	-	226 361	-
сооружения	2024 г.	1 256 507	-	213 651	(1 218 396)	-	-	1 470 158	(1 218 396)
	2023 г.	903 889	-	363 420	-	(878)	(9 924)	1 256 507	-
производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	-	-	1 060	-	-	(1 060)	-	-
	2023 г.	-	-	1 258	-	-	(1 258)	-	-
машины и оборудование	2024 г.	37 232	-	109 303	-	(46)	(112 512)	33 977	-
	2023 г.	76 480	-	45 779	-	-	(85 027)	37 232	-
3. Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств, в том числе:	2024 г.	128 910	-	273 512	-	(339)	(257 972)	144 111	-
	2023 г.	46 399	-	248 916	-	-	(166 405)	128 910	-
капитальный ремонт объектов основных средств	2024 г.	81 101	-	207 168	-	-	(223 906)	64 363	-
	2023 г.	36 486	-	183 809	-	-	(139 194)	81 101	-
здания	2024 г.	41 900	-	36 385	-	(305)	-	77 980	-
	2023 г.	6 889	-	36 192	-	-	(1 181)	41 900	-
сооружения	2024 г.	-	-	1 768	-	-	-	1 768	-
	2023 г.	-	-	1 421	-	-	(1 421)	-	-
машины и оборудование	2024 г.	5 909	-	28 191	-	(34)	(34 066)	-	-
	2023 г.	3 024	-	27 494	-	-	(24 609)	5 909	-
ИТОГО капитальное строительство (строка 2+строка 3)	2024 г.	1 649 010	-	604 767	(1 218 396)	(385)	(501 970)	1 751 422	(1 218 396)
	2023 г.	1 217 416	-	695 086	-	(878)	(262 614)	1 649 010	-
ВСЕГО капитальные вложения (стр. 1+стр2+стр3)	2024 г.	1 681 288	-	685 792	(1 218 396)	(64 130)	(543 825)	1 759 125	(1 218 396)
	2023 г.	1 255 411	-	770 018	-	(56 893)	(287 248)	1 681 288	-

Публичное акционерное общество «Кокс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В 2024 году по результатам инвентаризации капитальных вложений Обществом принято решение создать резерв под обесценение по объекту комплекса коксовых печей в полном объеме, в связи с отсутствием планов у руководства Общества по продолжению инвестирования в данный объект на текущий момент.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Амортизируемые основные средства, в том числе:	4 953 006	5 031 356	5 307 177
Здания	1 561 128	1 508 558	1 585 728
Сооружения	1 208 547	1 291 255	1 365 399
Машины и оборудование	1 841 467	1 870 732	1 973 040
Транспортные средства	289 009	304 582	321 589
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 612	7 236	6 841
Прочее	43 243	48 993	54 580
Неамортизируемые основные средства, в том числе:	67 708	58 371	58 371
Земельные участки	67 708	58 371	58 371

Основные средства на консервации отсутствуют.

Наличие и движение прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Балансовая стоимость	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Величина резерва по сомнительным долгам	
Прочие внеоборотные активы – всего, в том числе:	2024 г.	13 624 987	-	33 118 521	-	-
	2023 г.	38 464 638	-	13 624 987	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по беспроцентным займам	2024 г.	13 601 021	-	32 719 235	-	-
	2023 г.	38 281 307	-	13 601 021	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по прочим дебиторам	2024 г.	-	-	382 065	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2024 г.	23 966	x	17 221	x	-
	2023 г.	183 331	x	32 996	x	(9 030)

Обесценение основных средств, включая права пользования активами, незавершенных капитальных вложений, а также нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2024 по мнению руководства существовали индикаторы возможного обесценения основных средств, включая права пользования активами, незавершенных капитальных вложений, а также нематериальных активов в виде увеличения стоимости финансирования, вызванного ростом ключевой ставки Центрального Банка.

Проверка на обесценение указанных 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 2034 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	2025-2026 гг.: 20,56%, 2027-2035 гг. 15,07%.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ценность использования, рассчитанная для ЕГДС на основе вышеуказанных допущений, превышает балансовую стоимость указанных активов, и обесценение не признается, за исключением объекта комплекса коксовых печей, по которому обесценение признано в индивидуальном порядке.

Руководство полагает, что обоснованное изменение ставки дисконтирования и долгосрочных темпов роста не приведет к обесценению основных средств, включая права пользования активами, незавершенных капитальных вложений, а также нематериальных активов.

Используемая ставка дисконтирования отражает риски, присущие соответствующим ЕГДС.

3.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется, отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется составляет на 31 декабря 2024 г. 18 979 863 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. 18 979 863 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. 22 942 337 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленный резерв	накопленная корректировка рыночной стоимости	поступило	выбыло (погашено)			реклассификация по срокам погашения	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	курсовые разницы	резерв (создание "-", восстановление "+")	накопленная корректировка рыночной стоимости	первоначальная стоимость	накопленный резерв	накопленная корректировка рыночной стоимости
						первоначальная стоимость	накопленный резерв	накопленная корректировка рыночной стоимости								
Долгосрочные вложения - всего	2024 г.	18 975 863	(425 411)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 975 863	(425 411)	-
	2023 г.	22 548 336	(425 234)	-	-	(3 572 473)	-	-	-	-	-	(177)	-	18 975 863	(425 411)	-
Вложения в уставный капитал, паи и акции	2024 г.	18 975 863	(425 411)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 975 863	(425 411)	-
	2023 г.	21 395 963	(425 234)	-	-	(2 420 100)	-	-	-	-	-	(177)	-	18 975 863	(425 411)	-
Дочерние хозяйственные общества	2024 г.	18 973 666	(423 217)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 973 666	(423 217)	-
	2023 г.	21 393 766	(423 040)	-	-	(2 420 100)	-	-	-	-	-	(177)	-	18 973 666	(423 217)	-
Другие связанные стороны	2024 г.	2 197	(2 194)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 197	(2 194)	-
	2023 г.	2 197	(2 194)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 197	(2 194)	-
Предоставленные займы	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	1 152 373	-	-	-	(1 152 373)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные вложения - всего	2024 г.	4 000	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-	-	4 000	-	-
	2023 г.	394 000	-	-	4 000	(394 000)	-	-	-	-	-	-	-	4 000	-	-
Предоставленные займы	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	390 000	-	-	-	(390 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	2024 г.	4 000	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-	-	4 000	-	-
	2023 г.	4 000	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-	-	4 000	-	-
Финансовые вложения - всего	2024 г.	18 979 863	(425 411)	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-	-	18 979 863	(425 411)	-
	2023 г.	22 942 336	(425 234)	-	4 000	(3 966 473)	-	-	-	-	-	(177)	-	18 979 863	(425 411)	-

На 31 декабря 2024 года Общество провело анализ финансовых вложений с целью выявления признаков обесценения путем анализа внешних и внутренних источников. По результатам тестирования на 31 декабря 2024 года обесценение не установлено, резерв не создавался.

В течение 2023 года были проданы доли в уставном капитале и акции дочерних обществ за 7 866 570 тыс. руб. В течение 2023 года были досрочно погашены долгосрочные займы выданные.

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	2024 г.	(425 411)	-	-	-	(425 411)
	2023 г.	(425 234)	(177)	-	-	(425 411)
Вложения в уставный капитал, паи и акции	2024 г.	(425 411)	-	-	-	(425 411)
	2023 г.	(425 234)	(177)	-	-	(425 411)
Дочерние хозяйственные общества	2024 г.	(423 217)	-	-	-	(423 217)
	2023 г.	(423 040)	(177)	-	-	(423 217)
Другие связанные стороны	2024 г.	(2 194)	-	-	-	(2 194)
	2023 г.	(2 194)	-	-	-	(2 194)
Резерв под обесценение финансовых вложений – всего	2024 г.	(425 411)	-	-	-	(425 411)
	2023 г.	(425 234)	(177)	-	-	(425 411)

3.4 Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		стоимость	резерв под снижение стоимости	поступление	выбытие		резерв под снижение стоимости	оборот между группами	стоимость	резерв под снижение стоимости
					стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2024 г.	1 909 237	(3 150)	48 913 475	(48 706 851)	3 150	(606)	-	2 115 861	(606)
	2023 г.	1 138 163	(741)	42 991 113	(42 220 039)	741	(3 150)	-	1 909 237	(3 150)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024 г.	1 619 318	(3 150)	45 338 862	(1 334 529)	3 150	(606)	(43 912 064)	1 711 587	(606)
	2023 г.	978 272	(741)	39 834 797	(1 383 469)	741	(3 150)	(37 810 282)	1 619 318	(3 150)
Затраты в незавершенном производстве	2024 г.	185 565	-	3 305 638	(74 327)	-	-	(3 266 422)	150 454	-
	2023 г.	91 853	-	2 958 156	(68 733)	-	-	(2 795 711)	185 565	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2024 г.	102 901	-	262 812	(47 290 538)	-	-	47 178 486	253 661	-
	2023 г.	66 075	-	191 475	(40 757 650)	-	-	40 603 001	102 901	-
Товары отгруженные	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	(2 992)	-	-	2 992	-	-
Долгосрочные активы к продаже	2024 г.	1 453	-	6 163	(7 457)	-	-	-	159	-
	2023 г.	1 963	-	6 685	(7 195)	-	-	-	1 453	-

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.5 Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года			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, в том числе:	2024 г.	36 856 868	(15 620 925)	21 235 943	28 001 063	(15 637 464)	12 363 599
	2023 г.	23 108 287	(11 823 363)	11 284 924	36 856 868	(15 620 925)	21 235 943
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024 г.	2 103 955	(223 406)	1 880 549	8 258 787	(252 681)	8 006 106
	2023 г.	1 704 049	(175 471)	1 528 578	2 103 955	(223 406)	1 880 549
Авансы выданные	2024 г.	432 685	-	432 685	239 314	-	239 314
	2023 г.	170 440	-	170 440	432 685	-	432 685
Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам	2024 г.	1 301 913	-	1 301 913	474 007	-	474 007
	2023 г.	414	-	414	1 301 913	-	1 301 913
Задолженность по займам	2024 г.	31 090 721	(15 282 102)	15 808 619	18 632 101	(15 132 102)	3 499 999
	2023 г.	21 046 614	(11 547 361)	9 499 253	31 090 721	(15 282 102)	15 808 619
Прочая дебиторская задолженность	2024 г.	1 927 594	(115 417)	1 812 177	396 854	(252 681)	144 173
	2023 г.	186 770	(100 531)	86 239	1 927 594	(115 417)	1 812 177

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Покупатели и заказчики	252 175	-	221 582	-	409	-
Задолженность по займам	15 132 102	-	9 076 567	-	6 172 567	-
Прочая дебиторская задолженность	229 547	-	86 961	-	64 638	-
ВСЕГО	15 613 824	-	9 385 110	-	6 237 614	-

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Кредиторская задолженность - всего, в т.ч.	2024 г.	12 173 289	16 817 412
	2023 г.	7 955 588	12 173 289
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2024 г.	12 173 289	16 817 412
	2023 г.	7 955 588	12 173 289
перед поставщиками и подрядчиками	2024 г.	9 764 452	14 908 673
	2023 г.	5 516 090	9 764 452
перед персоналом по оплате труда	2024 г.	100 495	133 329
	2023 г.	80 322	100 495
по налогам и сборам, страховым взносам	2024 г.	621 386	516 318
	2023 г.	736 674	621 386
перед участниками (учредителями) по выплате доходов	2024 г.	1 496 777	1 077 076
	2023 г.	1 490 664	1 496 777
по авансам полученным	2024 г.	79 565	30 508
	2023 г.	112 788	79 565
прочие кредиторы	2024 г.	110 614	151 508
	2023 г.	19 050	110 614

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
перед поставщиками и подрядчиками	1 069 040	158 835	-
прочие кредиторы	2 745	-	-
Итого	1 071 785	158 835	-

3.6 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		перво-начальная стоимость	обесценение	перво-начальная стоимость	обесценение
Прочие оборотные активы – всего, в том числе:	2024 г.	43 121	-	135 149	-
	2023 г.	9 547	-	43 121	-
Недостачи и потери от порчи материальных ценностей	2024 г.	258	-	-	-
	2023 г.	257	-	258	-
Денежные документы	2024 г.	28	-	1 229	-
	2023 г.	476	-	28	-
Программное обеспечение	2024 г.	3 766	-	7 655	-
	2023 г.	1 830	-	3 766	-
Расходы, связанные с полученными займами, приобретенными ценными бумагами	2024 г.	38 798	-	125 723	-
	2023 г.	6 649	-	38 798	-
Целевое финансирование	2024 г.	222	-	536	-
	2023 г.	335	-	222	-
Прочие активы	2024 г.	49	-	6	-
	2023 г.	-	-	49	-

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных эквивалентах

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев), банковские векселя.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев)	392 000	861 000	-
Итого	392 000	861 000	-

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в банке с рейтингом AAA (ru), на общую сумму 92 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 861 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – ноль);
- в российских рублях в банке с рейтингом A-|ru|, на общую сумму 300 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 и на 31.12.2022 – ноль).

Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело денежных средств, недоступных к использованию.

Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе	307	366	239
Денежные средства на банковских счетах и денежные эквиваленты	1 234 664	1 053 270	2 635 842
Итого	1 234 971	1 053 636	2 636 081

Привлечение дополнительных денежных средств

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства:

Вид	Сумма, которая может быть привлечена дополнительно (неиспользованный лимит)
Кредитные линии	5 655 000
Итого	5 655 000

В 2024 году Общество выдало беспроцентные займы связанным сторонам в размере 7 141 619 тыс. руб. (в 2023 году – 11 384 127 тыс. руб.).

При этом сумма возврата ранее выданных беспроцентных займов составила в 2024 году 478 619 тыс. руб. (в 2023 году – 28 559 688 тыс. руб.).

Данные операции отражены в разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» (строки 4116 и 4126).

Прочие платежи

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (стр 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в т.ч. таможенный НДС)	-	759 988
Сумма возврата ЕНП	200 000	-
Возмещение по транспортным услугам	129 897	283 786
Проценты на остаток	95 908	66 805
Проценты по депозитам	40 245	1 262 972
Иные поступления	65 743	89 626
Итого	531 793	2 463 177
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Уступка права требования	493 398	20 876
Оплата процентов за факторинг	377 462	116 334
Оплата информационных, юридических, консультационных услуг	248 455	242 349

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в т.ч. таможенный НДС)	99 188	-
Прочие налоги	70 601	93 121
Безвозмездный вклад в имущество общества	37 000	11 000
Благотворительность	16 660	43 279
Оплата за санаторно-курортное лечение	12 945	12 926
Иные платежи	34 529	79 882
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 390 238	619 767

3.8 Капитал

На 31.12.2024 акционерный (уставный капитал) Общества составляет 33 005 тыс. руб. (на 31.12.2023 33 005 тыс. руб., на 31.12.2022 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	8	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних обществ	3 810	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности зависимых обществ	-	-
Итого	3 818	-

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 подписания настоящей бухгалтерской отчетности факты нарушения некоторых условий, дающих кредитору права требовать досрочного возврата кредитов и начисленных процентов урегулированы соглашением с банками. На 31 декабря 2024 года и на дату подписания настоящей бухгалтерской 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	2024 г.	10 300 000	3 745 035	(400 000)	(6 940 000)	-	6 705 035
	2023 г.	39 883 125	8 500 000	(31 641 960)	(13 465 000)	7 023 835	10 300 000
основной долг по кредитам и займам	2024 г.	10 300 000	2 540 000	(400 000)	(6 940 000)	-	5 500 000
	2023 г.	15 265 000	8 500 000	-	(13 465 000)	-	10 300 000
проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2024 г.	-	5 035	-	-	-	5 035
	2023 г.	-	-	-	-	-	-
долгосрочные облигации собственные	2024 г.	-	1 200 000	-	-	-	1 200 000
	2023 г.	24 618 125	-	(31 641 960)	-	7 023 835	-
Краткосрочные кредиты и займы, в том числе	2024 г.	23 934 045	13 386 538	(10 469 816)	6 948 976	25 775	33 825 518
	2023 г.	19 839 257	16 549 314	(26 064 899)	13 465 000	145 373	23 934 045
краткосрочные кредиты и займы	2024 г.	10 500 000	9 173 107	(4 500 000)	-	25 349	15 198 456
	2023 г.	8 082 822	12 500 000	(10 082 822)	-	-	10 500 000
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2024 г.	13 340 000	-	(1 840 000)	6 940 000	-	18 440 000
	2023 г.	6 046 099	-	(6 171 099)	13 465 000	-	13 340 000

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	
краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2024 г.	94 045	4 208 871	(4 129 816)	8 976	426	182 502
	2023 г.	15 158	2 048 526	(1 969 639)	-	-	94 045
краткосрочные облигации собственные	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	5 000 000	-	(5 000 000)	-	-	-
проценты, начисленные по облигациям собственным (купонный доход)	2024 г.	-	4 560	-	-	-	4 560
	2023 г.	695 178	2 000 788	(2 841 339)	-	145 373	-

Выпущенные долговые ценные бумаги

Вид	Номер выпуска	Дата размещения	Срок погашения	Остаток на		
				31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Биржевые облигации неконвертируемые	4B02-05-10799-F от 27.01.14	22.08.2018.	16.08.2023	-	-	5 000 000
Еврооблигации		23.09.2020	23.09.2025	-	-	24 618 125
Биржевые облигации неконвертируемые	4B02-01-10799-F-001P от 29.10.24	26.12.2024	19.06.2026	1 200 000	-	-
Итого				1 200 000	-	29 618 125

В октябре 2024 года Публичным акционерным обществом «Московская Биржа ММВБ-РТС» зарегистрирована программа биржевых облигаций ПАО «Кокс» серии 001P (далее – «Программа»), регистрационный номер Программы 4-10799-F-001P-02E от 15.10.2024, в рамках которой могут быть размещены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные, максимальная сумма номинальных стоимостей которых не превышает 100 000 000 000 (Сто миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания ПАО «Кокс» соответствующего решения о выпуске (далее – биржевые облигации). Регистрация Программы сопровождалась регистрацией проспекта облигаций.

В декабре 2024 года ПАО «Кокс» размещены биржевые облигации на сумму 1,2 млрд руб. со сроком погашения 3 года и возможностью досрочного погашения через 18 купонных периодов (облигации серии 001P-01).

Купонный доход для 1-18-го купонных периодов определяется по ставке ключевая ставка ЦБ РФ+6,75% годовых и выплачивается ежемесячно.

В 2023 г. Обществом были досрочно погашены еврооблигации.

Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по кредитам и займам, всего, в т. ч.:	4 220 683	4 050 395
списанные на прочие расходы	4 220 683	4 050 395
включенные в стоимость инвестиционного актива	-	-

3.10 Оценочные обязательства

Вид	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		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.	2024 г.	567 379	370 636	(744 403)	-	193 612
	2023 г.	137 548	718 699	(288 868)	-	567 379
КРАТКОСРОЧНЫЕ	2024 г.	567 379	370 636	(744 403)	-	193 612
	2023 г.	137 548	718 699	(288 868)	-	567 379
Налог на сверхприбыль	2024 г.	397 467	(100)	(397 367)	-	-
	2023 г.	-	397 467	-	-	397 467
Выплата отпускных	2024 г.	169 912	370 736	(347 036)	-	193 612
	2023 г.	137 548	321 232	(288 868)	-	169 912

3.11 Условные активы и обязательства

Информация об обеспечении обязательств выданных и полученных

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные – всего, в том числе	-	1 425 346	-
Поручительства третьих лиц	-	1 425 346	-
Акции, полученные в залог	-	2 648 885*	-
Выданные – всего, в том числе	58 225 430	57 556 192	47 463 220
Поручительства за третьих лиц	58 225 430	57 556 192	47 463 220

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

Величина выданных обеспечений по обязательствам на 31.12.2024 составляет 58 225 430 тыс. руб. Объем выданных обеспечений по обязательствам не превышает валюту баланса, которая на конец года составляет 74 465 279 тыс. руб.

Поручительства выданы по обязательствам предприятий, входящим с Обществом в одну группу компаний, которые являются надежными заемщиками. Значительная часть договоров поручительства заключена на условиях солидарной ответственности. Общество фактов несения расходов по выплате долгов по поручительствам не имеет. Руководство Общества оценивает риск наступления обязанности осуществления выплат по выданным поручительствам как несущественный.

Условные налоговые обязательства

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, руководство не исключает риск возникновения спора с налоговыми органами, вероятность исхода которого и значительность с точки зрения финансового положения Общества, оценить в настоящее время не предоставляется возможным.

3.12 Доходы, расходы и финансовые результаты организации

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от реализации в РФ – всего, в т.ч.	63 194 323	56 398 200
Реализация продукции	62 991 636	56 187 491
Реализация услуг	36 435	58 402
Прочая реализация	166 252	152 307
Выручка от реализации в других странах – всего, в т.ч.	911 703	939 821
Реализация продукции	883 398	886 482
Прочая реализация	28 305	53 339
Всего выручка от реализации	64 106 026	57 338 021

Выручка, полученная в результате договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – всего, в т.ч.:	45 629	60 447
По операциям с несвязанными сторонами	11 036	1 426
По операциям со связанными сторонами	34 593	59 021
ВСЕГО по неденежным операциям	45 629	60 447
ВСЕГО количество организаций, с которыми велись товарообменные операции	8	8

Сумма выручки по операциям, предусматривающим оплату неденежными средствами, была определена по условиям договоров, предусматривающих оплату путем взаимозачета.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	53 380 955	46 070 694
Расходы на оплату труда	2 725 346	2 332 502
Отчисления на социальные нужды	920 007	786 603
Амортизация	380 870	404 159
Прочие затраты	1 041 307	779 143
Итого по элементам	58 448 485	50 373 101
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	28 951	67 224

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	(43 716)	(130 474)
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)	(43 716)	(130 474)
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	58 433 720	50 309 851

Проценты к получению

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Проценты к получению – всего, в т.ч.	136 634	1 385 911
Проценты за пользование банками денежными средствами	136 634	1 330 744
Проценты по выданным займам	-	55 167

Проценты к уплате

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по займам полученным	5 182	1 714 419
Проценты по кредитам полученным	4 208 724	2 048 526
Итого по заемным обязательствам	4 213 906	3 762 945
Проценты по арендным обязательствам	2 217	475
Иные проценты к уплате	4 560	287 450
Всего	4 220 683	4 050 870

Прочие доходы и расходы

Наименование	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте,	169 554	138 033	3 601 771	10 644 433
Резерв сомнительных долгов	154 328	194 317	6 109	76 823
Доходы/(расходы) обслуживающих хозяйств	55 399	135 446	42 592	112 710
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	21 000	304	10 480	9 952
Доходы от ремонта основных средств	11 905	-	5 306	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	667	172 704	6 365	32 637
Резерв под обесценения капитальных вложений	-	1 218 396*	-	-
Вознаграждение фактора	-	335 731	-	129 014
Выплаты персоналу по социальным программам	-	187 377	-	39 800
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	-	80 551	-	20 062
Благотворительность	-	53 990	-	59 719
Услуги банков	-	51 200	-	22 342
Доходы/(расходы) от выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений	-	-	7 862 524	2 546 172
Доходы/(расходы) от уступки права требования	-	-	13 743 106**	13 743 106**
Прочие доходы/расходы	12 018	236 286	9 317	441 377
Итого прочие доходы/расходы	424 871	2 804 335	25 287 570	27 878 147

*В 2024 году по результатам инвентаризации капитальных вложений Обществом принято решение создать резерв под обесценение по объекту комплекса коксовых печей в полном объеме, в связи с отсутствием планов у руководства Общества по продолжению инвестирования в данный объект на текущий момент.

**В 2023 году в рамках операций по реализации доли в уставном капитале и акций дочерних обществ были осуществлены операции уступки прав требования задолженности по займам выданным.

Доходы (расходы) по договорам строительного подряда

В 2024 году работы по договорам строительного подряда не выполнялись. Доходы (расходы) отсутствуют.

Доходы будущих периодов

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
	2024 г.	5 651	-	(219)	5 432
Всего, в том числе:	2023 г.	5 870	-	(219)	5 651
	2024 г.	5 651	-	(219)	5 432
Целевое финансирование	2023 г.	5 870	-	(219)	5 651

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Применяемая ставка налога на прибыль - всего, в т.ч.	20%	20%
в федеральный бюджет	3%	3%
в бюджет субъекта РФ	17%	17%
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль – всего, в том числе:	(78 263)	354 527
по ставке 20%	(78 263)	354 527
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	44 739	-
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	-	(957 124)
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА), в т.ч.	256 666	297 900
обусловленные возникновением/погашением ОНА	256 666	297 900
Изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО), в т.ч.	(59 113)	304 697
обусловленные (возникновением)/погашением ОНО	(59 113)	304 697
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	820 772	(1 419 456)
Корректировки в отношении предшествующих лет	1 111	(397 584)
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	9
Текущий налог на прибыль	164 029	-

Постоянные налоговые доходы за 2023 г. в основном сформированы в связи с реализацией доли в уставном капитале и акций дочерних обществ. Временные разницы за 2024 г. в основном сформированы в связи с начислением резерва на обесценение капитальных вложений, временные разницы за 2023 г. в основном сформированы в связи с начислением ОНА на налоговый убыток и курсовыми разницами.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024. Отложенный налоговый актив от изменения ставки по налогу на прибыль составил 148 865 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства от изменения ставки по налогу на прибыль составили 137 523 тыс. руб.

Прибыль на акцию

№	Показатель	За 2024 год	За 2023 год
1	Базовая прибыль(убыток) отчетного периода (в рублях)	(345 335 342)	1 977 647 372
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций	329 982 667	330 046 400
3	Базовая прибыль на акцию (в рублях) (стр.1/стр.2)	(1,05)	5,99
4	Разводненная прибыль	-	-

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

3.13 Информация об используемых при составлении бухгалтерской отчетности курсах иностранных валют

Официальный курс иностранных валют к рублю на отчетную дату:

По состоянию на 31 декабря	2024 год	2023 год
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Китайский юань	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в Обществе отсутствуют.

3.14 Информация по сегментам

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

В деятельности Общества выделен один отчетный сегмент, который представлен финансовой информацией Общества в целом – реализация продукции. Другие операционные или отчетные сегменты у Общества отсутствуют.

Информация по географическим регионам деятельности

99% выручки представлено реализацией на территории Российской Федерации, 1% выручки представлен реализацией на территории других стран (страны Азии). Выручка по географическим регионам представлена исходя из мест нахождения покупателей.

У Общества есть три основных покупателя, на которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от продаж. Ниже приведена информация по указанным покупателям:

Наименование покупателя (заказчика)	Выручка от продаж	
	За 2024 год	За 2023 год
Покупатель 1	34 611 428	31 134 721
Покупатель 2	11 067 590	8 753 413
Покупатель 3	6 416 818	5 151 373

Все внеоборотные активы отчетного сегмента расположены на территории Российской Федерации.

Более детальная информация по сегментам Обществом не раскрывается в соответствии с п. 33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в связи с тем, что может привести к риску потерь экономического характера.

3.15 Государственная помощь

Информация о получении государственной помощи

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Получено бюджетных средств – всего	14 992	13 484
в т.ч. из бюджетов государственных внебюджетных фондов:	14 992	13 484
- на текущие расходы	14 992	13 484

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны представлены группами: основное, дочерние, зависимые и другие связанные. К другим связанным сторонам относятся компании под общим контролем одного и того же лица, которое контролирует Общество.

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

Расчеты со связанными сторонами производились в соответствии с условиями договоров.

Продажи

Группа связанных сторон	За 2024 год					За 2023 год				
	Итого	Продукция, товары	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда	Итого	Продукция, товары	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Дочерние общества	34 620 198	34 611 428	5	7 477	1 288	31 154 011	31 135 319	345	14 843	3 504
Другие связанные стороны	6 327	3 735	-	2 149	443	3 920	-	-	3 477	443
Итого	34 626 525	34 615 163	5	9 626	1 731	31 157 931	31 135 319	345	18 320	3 947

Закупки

Группа связанных сторон	За 2024 год				За 2023 год			
	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Дочерние общества	7 333 151	6 325 274	1 007 877	-	10 396 485	9 427 027	969 312	146
Другие связанные стороны	6 383 918	31 695	6 352 223	-	5 322 562	34 930	5 287 632	-
Итого	13 717 069	6 356 969	7 360 100	-	15 719 047	9 461 957	6 256 944	146

Займы выданные

Группа связанных сторон	За 2024 год					За 2024 год			
	основной долг					проценты			
	задолженность на начало года	выдано	погашено	восстановление резерва	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец года
Дочерние общества	29 388 619	7 141 619	(478 619)	150 000	36 201 619	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	29 388 619	7 141 619	(478 619)	150 000	36 201 619	-	-	-	-

Задолженность и движение по займам выданным раскрываются в балансовой стоимости (за вычетом резерва).

Публичное акционерное общество «Кокс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

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	48 106 554	11 384 127	(30 102 062)	29 388 619	1 190 174	55 165	(1 245 339)	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	48 106 554	11 384 127	(30 102 062)	29 388 619	1 190 174	55 165	(1 245 339)	-

Сроки гашения займов выданных

Группа связанных сторон	Срок погашения
Дочерние общества	2025-2027 год
Другие связанные стороны	-

По состоянию на 31.12.2024 сумма начисленного резерва по займам выданным и задолженности по процентам составила 15 132 101 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 15 282 101 тыс. руб., на 31.12.2022 – 15 282 101 тыс. руб.).

Займы полученные

Группа связанных сторон	За 2024 год				За 2024 год			
	основной долг				проценты			
	задолженность на начало года	получено	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец года
Дочерние общества	12 140 000	2 540 000	(2 240 000)	12 440 000	-	5 035	-	5 035
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	12 140 000	2 540 000	(2 240 000)	12 440 000	-	5 035	-	5 035

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 года
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	-	-	-	-

Сроки гашения займов полученных

Группа связанных сторон	Срок погашения
Дочерние общества	2025-2027 год
Другие связанные стороны	-

Дебиторская задолженность (без учета займов выданных)

Наименование показателя	на 31.12.2024			на 31.12.2023			на 31.12.2022		
	Задолжен-ность	Резерв по сомнитель-ным долгам	Балансовая оценка	Задолжен-ность	Резерв по сомнитель-ным долгам	Балансовая оценка	Задолжен-ность	Резерв по сомнитель-ным долгам	Балансовая оценка
Дочерние общества	6 913 874	(88 965)	6 824 909	858 521	(89 355)	769 166	198 351	(64 638)	133 713
Другие связанные стороны	36 132	-	36 132	114 379	-	114 379	51 529	-	51 529
Итого	6 950 006	(88 965)	6 861 041	972 900	(89 355)	883 545	249 880	(64 638)	185 242

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дочерние общества	2 531 619	411 654	511 712
Другие связанные стороны	456 721	603 715	577 829
Итого	2 988 340	1 015 369	1 089 541

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	Поступления		Платежи	
	за 2024 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год
Денежные потоки от текущих операций всего, в т.ч.	29 893 296	46 843 957	(19 356 609)	(27 721 239)
Дочерние общества	29 881 328	46 841 346	(12 465 780)	(22 118 362)
Другие связанные стороны	11 968	2 611	(6 890 829)	(5 602 877)
Денежные потоки от инвестиционных операций всего, в т.ч.	399 896	1 616 161	(12 586)	(4 122)
Дочерние общества	399 891	1 616 161	(10 149)	(4 122)
Другие связанные стороны	5	-	(2 437)	-
Денежные потоки от финансовых операций всего, в т.ч.	3 068 107	3 500 000	(2 596 849)	(125 000)
Дочерние общества	2 540 000	3 500 000	(2 240 000)	(125 000)
Другие связанные стороны	528 107	-	(356 849)	-
Итого	33 361 299	51 960 118	(21 966 044)	(27 850 391)

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 2024 г. не осуществлялись.

Поручительства выданные и полученные от связанных сторон

Поручительства выданные и полученные от связанных сторон представлены в примечании 3.11.

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2024 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.

В рамках программы биржевых облигаций в марте 2025 года ПАО «Кокс» размещены биржевые облигации на сумму 1000 млн. руб. со сроком погашения 3 года и возможностью досрочного погашения через 18 купонных периодов (облигации серии 001P-02). Купонный доход для 1-18-го купонных периодов определяется по ставке 25,5% годовых и выплачивается ежемесячно.

В марте 2025 года ПАО «Кокс» размещены биржевые облигации на сумму 300 млн. руб. со сроком погашения 3 года и возможностью досрочного погашения через 18 купонных периодов (облигации серии 001P-03). Купонный доход для 1-18-го купонных периодов определяется по ставке ключевая ставка ЦБ РФ+5,75% годовых и выплачивается ежемесячно.

Привлечены банковские кредиты в размере 8 950 млн. руб., погашены банковские кредиты в размере 7 808 млн. руб., погашены проценты в размере 1 590 млн. руб.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в сумме 5 713 млн. руб. в рамках кредитных линий.

VI. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом 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. Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами, приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Информация по управлению рисками представлена в консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся в 2024 году геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю оставались волатильными. В течение 2024 года ключевая ставка Банка России была повышена с 16% до 21%.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Управляющий директор
(доверенность № 412 от 17.10.2022)

Главный бухгалтер

31 марта 2025 г.



/Булаевский Б. Х. /
(расшифровка)

/Бочарова Л. Л. /
(расшифровка)