

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 30 сентября 2025 г.

ПАО "НЕФАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: машиностроение

Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 452680, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, ГОРОД НЕФТЕКАМСК, УЛИЦА ЯНАУЛЬСКАЯ, 3

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710001	
по ОКПО	30.09.2025	
ИНН	05745101	
по ОКВЭД 2	0264004103	
по ОКФС/ОКФС	29.10.3	
по ОКЕИ	12247	16
	384	

АКТИВ	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	8 963	18 363	19 890
Основные средства	1150	2 337 307	2 361 871	1 943 358
Инвестиционная недвижимость	1160	187	205	228
Финансовые вложения	1170	53 187	50 122	68 112
Отложенные налоговые активы	1180	1 312 005	583 724	406 895
Прочие внеоборотные активы	1190	14 447	22 673	64 109
ИТОГО по разделу I	1100	3 726 096	3 036 958	2 502 592
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	5 771 069	4 382 255	5 888 814
Долгосрочные активы к продаже	1215		15	12
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 328	3 925	5 794
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230.1	7 432	7 432	27 439
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230.2	19 443 911	7 341 178	10 699 900
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 163 290	382 928	497 507
Прочие оборотные активы	1260	43 471	42 680	
ИТОГО по разделу II	1200	26 437 501	12 160 413	17 119 466
БАЛАНС	1600	30 163 597	15 197 371	19 622 058
ПАССИВ	Код	На 30 сентября 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	8 039	8 039	8 039
Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций, (задолженность учредителей по оплате долей)	1320			
Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	39 891	39 891	39 891
Стоимость полученного имущества в связи с увеличением уставного капитала общества до изменения учредительных документов	1355			
Резервный капитал	1360	402	402	402
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 186 781	1 875 843	1 869 483
ИТОГО по разделу III	1300	1 235 113	1 924 175	1 917 815
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 114 226	599 761	402 734
Оценочные обязательства	1430	92 624	85 863	73 767
Доходы будущих периодов	1440			
Прочие долгосрочные обязательства	1450	153 805	190 197	143 261
ИТОГО по разделу IV	1400	1 360 655	875 821	619 762
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2 928 268	3 255 641	
Кредиторская задолженность	1520	24 164 764	8 762 051	16 650 645
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	413 822	315 760	390 539
Прочие краткосрочные обязательства	1550	60 975	63 923	43 297
ИТОГО по разделу V	1500	27 567 829	12 397 375	17 084 481
БАЛАНС	1700	30 163 597	15 197 371	19 622 058

Руководитель

(подпись)

Корепанов Евгений Борисович
(расшифровка подписи)

"16" октября 2025 г.

М.П.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
За январь-сентябрь 2025 г

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕФАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: машиностроение
Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества/Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы
0710002
2025.09.30
05745101
0264004103
29.10.3
12247/16
384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 110	21 678 967	31 381 508
Прочие поступления	2 115	166 940	75 460
Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг всего	2 120	(21 470 073)	(30 292 393)
Валовая прибыль (убыток)	2 100	375 834	1 164 575
Коммерческие расходы	2 210	(112 519)	(194 499)
Управленческие расходы	2 220	(673 808)	(658 457)
Прибыль (убыток) от продаж	2 200	(410 493)	311 619
II. Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2 310		
Проценты к получению	2 320	32 460	5 301
Проценты к уплате	2 330	(471 805)	(284 937)
Прочие доходы	2 340	288 069	382 703
Прочие расходы	2 350	(341 012)	(550 657)
Прибыль(убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2 300	(902 781)	(135 971)
Налог на прибыль организаций	2 410	213 817	21 987
в т.ч.			
текущий налог на прибыль организаций	2 411		(604 438)
отложенный налог на прибыль организаций	2 412	213 817	626 425
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2 420		
Прочее	2 460	(72)	(7 552)
Чистая прибыль (убыток)	2 400	(689 036)	(121 536)
СПРАВОЧНО.			
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2 510		
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2 520		
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2 530		
Совокупный финансовый результат	2 500	(689 036)	(121 536)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2 900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2 910		
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	2 911	(225 695)	(27 194)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	2 912	11 879	5 207

Руководитель

Корепанов Евгений
Борисович
(расшифровка подписи)

"16" октября 2025г.

М.П.



Отчет об изменениях капитала
за январь-сентябрь 20 25 г.

Организация ПАО "НЕФАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности: Производство автобусов и троллейбусов

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710004	
30	09 2025
05745101	
0264004103	
29.10.3	
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>23</u> г. ¹	3100	8 039	()	39 891	402	1 869 483	1 917 815
<u>За 20 24 г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210					7 525	7 525
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	7 525	7 525
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	()		()	()	(1 165)	(1 165)
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	(1 165)	(1 165)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3226					()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>24</u> г. ²	3200	8 039	()	39 891	402	1 875 843	1 924 175
<u>За 20 25 г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310					0	0
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		0
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	()		()	()	(689 062)	(689 062)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	(689 062)	(689 062)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()			x	()	()
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 30 сентября 20 <u>25</u> г. ³	3300	8 039	()	39 891	402	1,186 781	1 235 113

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ¹	Изменения капитала за 20 24 г. ²		На 31 декабря 20 24 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ¹
Чистые активы	3600	1 235 113	1 924 175	1 917 815

Руководитель Корепанов Евгений Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 "

МП



Отчет о движении денежных средств
за январь-сентябрь 20 25 г.

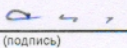
Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕФАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство автобусов и троллейбусов
Организационно-правовая форма/форма собственности

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

Коды		
0710005		
30	09	2025
057445101		
264004103		
29.10.3		
12247	16	
384		

Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Наименование показателя	Код строки	За 9 месяцев 20 25 г. ¹	За год 20 24 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	35 784 457	42 379 482
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	32 161 383	33 989 019
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 923	22 178
от перепродажи финансовых вложений	4113		
бюджетные средства	4114	2 163 405	3 894 407
прочие поступления	4119	1 443 746	4 473 878
Платежи - всего	4120	(34 569 525)	(45 516 051)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(29 900 334)	(31 719 467)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 475 797)	(5 719 422)
процентов по долговым обязательствам	4123	(441 785)	(416 884)
налога на прибыль организаций	4124	()	(322 687)
прочие платежи	4129	(751 609)	(7 337 591)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 214 932	4 193 433
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 684	80 282
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 684	3 973
прочие поступления	4219		76 309
Платежи - всего	4220	(47 445)	(218 252)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(47 445)	(218 252)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(43 761)	(137 970)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 325 000	6 090 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 325 000	6 090 000
Платежи - всего	4320	(3 715 629)	(2 916 949)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 650 000)	(2 840 000)
прочие платежи	4329	(65 629)	(76 949)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(390 629)	3 173 051
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(780 542)	(101 488)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	382 928	497 507
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 163 290	382 928
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(180)	(13 091)

Руководитель  Корепанов Евгений Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " октября 20 25 г.

МП



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за январь-сентябрь 2025 годаОрганизация ПАО "НЕФАЗ"
Единица измерения: тыс.руб.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Применени е ФСБУ 14/2022	Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения		поступило	выбыло	начислено амортиза-ции	убыток от обесце- нения	переоценка	первоначальная стоимость ***	накоплен- ная амортиза- ция	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	26 362	9 407	-	209	523	522	8 201	-	-	-	26 048	17 086)
	5110	за 20 <u>24</u> г. **	202	183	10 510	15 719	69	183	9 407	-	-	-	26 362	9 407)
в том числе:														
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	-	-									-	-)
	5111	за 20 <u>24</u> г. **	133	115	- 133			115					-	-)
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	7 509	3 286				2 815					7 509	6 101)
	5112	за 20 <u>24</u> г. **	69	68		7 509	69	68	3 286				7 509	3 286)
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	604	231		209	87	87	170				726	314)
	5113	за 20 <u>24</u> г. **			604				231				604	231)
имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	5104	за 20 <u>25</u> г. 9 мес											-	-)
	5114	за 20 <u>24</u> г. **											-	-)
техническая документация	5105	за 20 <u>25</u> г. 9 мес											-	-)
	5115	за 20 <u>24</u> г. **											-	-)
право на пользование имуществом	5106	за 20 <u>25</u> г. 9 мес											-	-)
	5116	за 20 <u>24</u> г. **											-	-)
деловая репутация организации	5107	за 20 <u>25</u> г. 9 мес											-	-)
	5117	за 20 <u>24</u> г. **											-	-)
лицензии	5108	за 20 <u>25</u> г. 9 мес											-	-)
	5118	за 20 <u>24</u> г. **											-	-)
прочие нематериальные активы	5109	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	18 249	5 890			436	435	5 216				17 813	10 671)
	5119	за 20 <u>24</u> г. **			10 039	8 210			5 890				18 249	5 890)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 30 сентября	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>25</u> г. *	20 <u>24</u> г. **	20 <u>23</u> г. ***
Всего	5120	7 509	7 509	202
в том числе:				
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121			133
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5122	7 509	7 509	69
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5123			
имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	5124			
техническая документация	5125			
право на пользование имуществом	5126			
деловая репутация организации	5127			
лицензии	5128			
прочие нематериальные активы	5129			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 30 сентября	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>25</u> г. *	20 <u>24</u> г. **	20 <u>23</u> г. ***
Всего	5130	-	-	54
в том числе:				
исключительное право владельца на товарный знак	5131			20
исключительное право патентообладателя на	5132			34
исключительное авторское право на программы для	5133			
исключительное право автора или иного	5134			
техническая документация	5135			
право на пользование имуществом	5136			
деловая репутация организации	5137			
лицензии	5138			
прочие нематериальные активы	5139			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости,		выбыло		часть стоимости,	первоначальная стоимость	часть стоимости,
						первоначальная	часть стоимости,			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	12 548	(-)	7 509	(20 057)		()	-	(-)
	5150	за 20 <u>24</u> г. **		(-)	12 548	(-)		(-)	12 548	(-)
в том числе: транспортные средства	5141	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	12 548	()	7 509	(20 057)		()	-	(-)
	5151	за 20 <u>24</u> г. **		()	12 548	()		()	12 548	(-)
(объект, группа объектов)	5142	за 20 <u>25</u> г. 9 мес		()	()	()		()	-	(-)
	5152	за 20 <u>24</u> г. **		()	()	()		()	-	(-)
и т.д.										

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как	принято к учету в качестве	другие виды	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>24</u> г. **	7 322	187	(-)	(7 509)	(-)	-
в том числе:								
	5161	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	-		()	()	()	-
транспортные средства	5171	за 20 <u>24</u> г. **	7 322	187	()	(7 509)	()	-
(объект, группа объектов)	5162	за 20 <u>25</u> г. 9 мес			()	()	()	-
	5172	за 20 <u>24</u> г. **			()	()	()	-
и т.д.								
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>25</u> г. 9 мес	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>24</u> г. **	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:								
	5181	за 20 <u>25</u> г. 9 мес			()	()	()	-
(объект, группа объектов)	5191	за 20 <u>24</u> г. **			()	()	()	-
(объект, группа объектов)	5182	за 20 <u>25</u> г. 9 мес			()	()	()	-
	5192	за 20 <u>24</u> г. **			()	()	()	-
и т.д.								

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	другие виды выбытия	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 25 г. 9 мес	703 214	178 596	(-)	(298 460)	(-)	583 350
	5250	за 20 24 г. **	490 889	687 404	(-)	(475 079)	(-)	703 214
в том числе:								
Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ	5241	за 20 25 г. 9 мес	13 395	12 268	()	(12 619)	()	13 044
	5251	за 20 24 г. **	9 938	23 035	()	(19 578)	()	13 395
Оборудование к установке, приобретенное по импорту	5242	за 20 25 г. 9 мес			()	()	()	-
	5252	за 20 24 г. **			()	()	()	-
Приобретение земельных участков	5243	за 20 25 г. 9 мес			()	()	()	-
	5253	за 20 24 г. **			()	()	()	-
Строительство объектов основных средств	5244	за 20 25 г. 9 мес	674 406	131 066	()	(235 166)	()	570 306
	5254	за 20 24 г. **	480 951	456 257	()	(262 802)	()	674 406
Приобретение объектов основных средств	5245	за 20 25 г. 9 мес		24 546	()	(24 546)	()	-
	5255	за 20 24 г. **		60 216	()	(60 216)	()	-
Право пользования активом	5246	за 20 25 г. 9 мес	15 413	10 716	()	(26 129)	()	-
	5256	за 20 24 г. **		147 896	()	(132 483)	()	15 413
Приобретение нематериальных объектов	5246	за 20 25 г. 9 мес			()	()	()	-
	5247	за 20 24 г. **			()	()	()	-
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ	5247	за 20 25 г. 9 мес			()	()	()	-
	5257	за 20 24 г. **			()	()	()	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 25 9 мес	За 20 24 г.
Увеличение стоимости объектов основных	5260	230 746	264 881
в том числе:			
Здания, сооружения	5261	141 440	182 498
Машины и оборудование	5262	89 306	82 383
Производственный инвентарь	5263		
Уменьшение стоимости объектов основных	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств с указанием инв.№)	5271		
(объект основных средств с указанием инв.№)	5272		
(объект основных средств с указанием инв.№)	5273		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 30 сентября	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 25 г.	20 24 г.	20 23 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 187		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	334 575	347 532	305 470
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	780 824	707 593	268 471
Объекты недвижимости, принятые в	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	266		558
Иное использование основных средств	5286			
	5287			
	5288			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		наисчисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный стоимость (убыток от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***		выбыло (погашено)	накопленная корректировка ***			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***
Долгосрочные - всего	5301	за 9 мес. 20 25 г. *	198 480	(148 358)	3 065	-	-	-	0	198 480	(145 293)
	5311	за 20 24 г. **	198 480	(130 368)	-	-	-	-	(17 990)	198 480	(148 358)
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 9 мес. 20 25 г. *	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 20 24 г. **	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в уставные (складочные) дочерних и зависимых хозяйственных обществ	53012	за 9 мес. 20 25 г. *	198 480	(148 358)	3 065	-	-	-	0	198 480	(145 293)
	53112	за 20 24 г. **	198 480	(130 368)	-	-	-	-	(17 990)	198 480	(148 358)
Финансовых вложений -	5300	за 9 мес. 20 25 г. *	198 480	(148 358)	3 065	-	-	-	-	198 480	(145 293)
итого	5310	за 20 24 г. **	198 480	(130 368)	-	-	-	-	(17 990)	198 480	(148 358)

* Указывается отчетный период, год

** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду

*** Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленная в течение срока обращения разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), -	5325	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		4.1. Наличие и движение запасов								
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления		Изменения за период			убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
					выбыло	в т.ч. от подарочных объектов (К-1 79)**	себестоимость	выбыло	в т.ч. от подарочных объектов			резерв под снижение стоимости	себестоимость
Запасы - всего	5400	20 25 9 мес. г. *	4 640 834	258 578)	57 281 421	-	55 864 643	-	21 037	(49 001)	x	6 057 611	286 543
	5420	20 24 г. **	6 079 271	190 456)	106 564 261	-	108 002 698	-	-	(68 122)	x	4 640 834	258 578
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	20 25 9 мес. г. *	3 610 554	249 792)	20 280 876	-	20 024 028	-	9 392	(34 945)		3 867 402	275 345
	5421	20 24 г. **	4 964 712	181 216)	38 952 766	-	40 306 924	-	-	(68 576)		3 610 554	249 792
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5402	20 25 за 9 мес. г. *	876 749	8 419)	24 582 674	-	23 605 602	-	3 261	(4 886)		1 853 821	10 044
	5422	20 24 г. **	700 860	7 451)	44 009 298	-	43 833 409	-	-	(968)		876 749	8 419
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	20 25 9 мес. г. *	146 177	25)	10 564 484	-	10 377 170	-	7 458	(8 355)		333 492	923
	5423	20 24 г. **	265 755	1 735)	20 799 671	-	20 919 248	-	-	1 710		146 177	25
товары отгруженные	5404	20 25 9 мес. г. *	6 513	342)	1 850 875	-	1 856 011	-	926	(815)	-	1 377	231
	5424	20 24 г. **	145 447	54)	2 798 453	-	2 937 387	-	-	(288)	-	6 513	342
расходы будущих периодов	5405	20 25 9 мес. г. *	841	-)	2 512	-	1 833	-	-	-	-	1 520	-
	5425	20 24 г. **	2 497	-)	4 074	-	5 730	-	-	-	-	841	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 25 г. *	На 31 декабря 20 24 г. **	На 31 декабря 20 23 г. ***
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договорам - всего	5445	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							Создание (изменение) резерва	На конец периода	
			учтенная по условиям договора	взвешенная по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ***	погашение ***	списание на финансовый результат ***	восстановление (списание) резерва	списание за счет сумм резерва	перевод из долгосрочной кредиторской задолженности	перевод из долгосрочной кредиторской задолженности		учтенная по условиям договора	взвешенная по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 20 25, г. 9 мес.	7 432	3	-	-	-	-	-	(-)	-	-	7 432	-)
всего	5521	за 20 24, г. **	27 439	-	-	20 007	-	-	-	(-)	-	-	7 432	-)
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 25, г. 9 мес.	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-)
	5522	за 20 24, г. **	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-)
авансы выданные	5504	за 20 25, г. 9 мес.	7 432	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	7 432	-)
	5524	за 20 24, г. **	27 439	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	7 432	-)
Краткосрочная дебиторская задолженность -	5510	за 20 25, г. 9 мес.	7 343 136	1 958	19 446 929	-	7 343 136	-	9	-	-	(1 069)	19 446 929	3 018)
всего	5530	за 20 24, г. **	10 701 845	1 946	6 841 802	-	10 198 006	2 505	195	-	-	(207)	7 343 136	1 958)
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 25, г. 9 мес.	5 069 199	-	6 298 943	-	5 069 199	-	-	-	-	-	6 298 943	-)
	5531	за 20 24, г. **	2 641 010	-	5 069 199	-	2 641 010	-	-	-	-	-	5 069 199	-)
авансы выданные	5513	за 20 25, г. 9 мес.	289 562	1 161	9 786 080	-	289 562	-	-	-	-	(348)	9 786 080	1 509)
	5533	за 20 24, г. **	5 203 702	1 161	1 151 523	-	6 085 683	-	-	-	-	-	289 562	1 161)
прочие	5514	за 20 25, г. 9 мес.	1 984 375	797	3 361 906	-	1 984 375	-	9	-	-	(721)	3 361 906	1 509)
	5534	за 20 24, г. **	2 857 133	795	621 080	-	1 491 333	2 505	195	-	-	(207)	1 984 375	797)
Итого	5520	за 20 24, г. **	4 789 102	1 735	10 072 775	-	4 132 055	429	35	109	х	(355)	10 729 284	1 946)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 25, г.		На 31 декабря 20 25, г.		На 31 декабря 20 23, г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	11 978 092	11 978 074	1 538 093	1 538 705	5 478 950	5 477 004
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 039 811	2 039 811	1 514 400	1 514 400	23 421	23 421
авансы выданные	5543	9 938 040	9 938 331	41 625	40 464	4 881 068	4 879 925
прочие	5544	3 981	2 832	2 638	1 841	574 443	573 658
Всего, просроченная более 6 мес.	55401	304 430	305 530	10 012	9 054	4 802 565	4 802 371

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ***	погашение ***	списание на финансовый результат ***	курссовая разница	перевод из долгосрочной кредиторской задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 25, г. 9 мес.	190 197	-	-	-	-	(36 352)	153 805
всего	5571	за 20 24, г. **	143 261	96 907	-	-	-	(49 971)	190 197
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5554	за 20 25, г. 9 мес.	190 197	-	-	-	-	(-)	190 197
прочие	5574	за 20 24, г. **	143 261	96 907	-	-	-	(49 971)	190 197
Краткосрочная кредиторская задолженность -	5560	за 20 25, г. 9 мес.	12 081 616	24 164 764	9 092 373	-	0	-	27 154 007
всего	5580	за 20 24, г. **	16 893 942	11 180 610	15 844 886	101	2 080	49 971	12 081 616
в том числе:									
кредиты	5561	за 20 25, г. 9 мес.	3 255 641	-	327 373	-	-	-	2 928 268
	5581	за 20 24, г. **	-	3 255 641	-	-	-	-	3 255 641
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 20 25, г. 9 мес.	5 687 313	4 775 819	5 687 313	-	-	-	4 775 819
	5583	за 20 24, г. **	4 447 333	4 850 230	3 612 293	37	2 080	-	5 687 313
расчеты с персоналом организации	5564	за 20 25, г. 9 мес.	269 684	235 302	269 684	-	-	-	235 302
	5584	за 20 24, г. **	202 439	269 684	202 439	-	-	-	269 684
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 25, г. 9 мес.	166 735	114 034	166 735	-	-	-	114 034
	5585	за 20 24, г. **	380 931	166 735	380 931	-	-	-	166 735
расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 25, г. 9 мес.	659 396	792 448	659 396	-	-	-	792 448
	5586	за 20 24, г. **	252 706	659 396	252 706	-	-	-	659 396
авансы полученные	5568	за 20 25, г. 9 мес.	792 508	13 484 386	792 508	-	-	-	13 484 386
	5588	за 20 24, г. **	9 624 020	792 508	9 623 956	64	-	-	792 508
прочие	5569	за 20 25, г. 9 мес.	1 186 416	4 762 777	1 186 416	-	-	-	4 762 777
	5589	за 20 24, г. **	1 743 216	1 186 416	1 743 216	-	-	-	1 186 416
Краткосрочные прочие обязательства	5570	за 20 25, г. 9 мес.	63 923	-	2 948	-	-	-	60 975
	5590	за 20 24, г. **	43 297	-	29 345	-	-	49 971	63 923
Итого	5550	за 20 25, г. 9 мес.	12 271 813	24 164 764	9 092 373	-	0	х	27 307 812
	5570	за 20 24, г. **	16 837 203	11 277 517	15 844 866	101	2 080	х	12 271 813

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 25, г.		На 31 декабря 20 24, г.		На 31 декабря 20 23, г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5590	2 062 938	2 062 994	2 062 994	2 062 994	10 034 708	10 034 708
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5593	1 721 363	2 034 131	2 034 131	2 034 131	812 139	812 139
авансы полученные	5598	30 851	27 834	27 834	27 834	9 222 426	9 222 426
прочие	5599	340 722	629	629	629	143	143
Всего, просроченная более 6 мес.	55901	674 676	382 062	382 062	382 062	9 500 723	9 500 723

6. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах
6.1. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 25 г. 9 мес	За 20 24 г.
Материальные затраты	5610	18 644 571	34 774 095
Расходы на оплату труда	5620	2 886 583	4 089 280
Отчисления на социальные нужды	5630	934 604	1 324 599
Амортизация	5640	188 421	224 653
Прочие затраты	5650	5 720 334	6 730 912
Итого по элементам	5660	28 374 513	47 143 539
Затраты не относимые на себестоимость (вычитается)	5661	(4 075 598)	(5 180 705)
Изменение(+,-) резервов предстоящих расходов и платежей	5662	(102 832)	(97 634)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	41 055	256 947
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(1 772 371)	(175 874)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	(208 367)	118 135
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 256 400	42 064 408

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	401 623	410 472	511 316	()	506 445
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	93 153	205 416	308 249	()	195 986
Резерв по гарантийному ремонту	5702	287 894	205 056	187 399	()	305 551
Прочие резервы	5703	20 576		15 668	()	4 908

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Полученные - всего	5800	20 174	24 196	444 760
в том числе:				
Банковская гарантия	5802	20 174	24 196	444 760
Выданные - всего	5810	-	-	1 652 252
в том числе:				
поручительства	5812	-	-	1 652 252

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 25 г. 9 мес	За 20 24 г.*
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 163 047	3 893 951
в том числе:			
на текущие расходы	5901	2 163 047	3 893 951
Бюджетные кредиты - всего			
	20 25 г. *		
	20 24 г. **		
	5910	На начало года	Получено за период
	5920	Возвращено за период	На конец периода

Руководитель _____ Корепанов Евгений Борисович
 (подпись) (расшифровка подписи)

"16" октября 2025 г.
 МП



ПАО «НЕФАЗ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «НЕФАЗ»
за 9 мес. 2025 года**

**г. Нефтекамск
Республика Башкортостан
2025 г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Публичное акционерное общество «НЕФАЗ».

1.2. Сокращенное наименование общества - ПАО «НЕФАЗ».

1.3. Место нахождения Общества: 452680, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Янаульская, д.3;

1.4. Публичное акционерное общество "НЕФАЗ" (далее - Общество) создано путем акционирования, зарегистрировано Постановлением Мэра г. Нефтекамск Республики Башкортостан от 12 февраля 1993 года № 84/2. Общество является правопреемником Нефтекамского завода автосамосвалов.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 02 № 007351889 от 30.09.1999 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества на 30.09.2025 - 4 847 31.12.2024 – 5 352 человек, на 31.12.2023 – 5 509 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации и ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2022 31.12.2023 / 31.12.2024 по состоянию на 01.12.2024)
1.	Обособленное подразделение ПАО «НЕФАЗ» в г. Москве	08.07.2020	ИФНС России № 18 по г. Москве	026401001	107014, г. Москва, ул. Матросская Тишина, 15/17, стр.6	2022 – 73 чел.; 2023 – 96 чел.; 2024 – 109 чел. 3 кв.2025-106 чел.
2.	Обособленное подразделение ПАО «НЕФАЗ» в Краснокамском районе	10.01.2022	Межрайонная ИФНС № 29 по РБ (Территориальное обособленное рабочее место Межрайонной ИФНС России № 29 по Республике Башкортостан в Краснокамском районе)	023145001	452940, Россия, Респ.Башкортостан, Краснокамский м. р-н, Саузбашевский сельсовет с.п., Саузово д., Набережная ул., д. 1Д/1, стр.2.	2024-6 чел. 3 кв.2025-9 чел

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества от 28.12.2024 № 347 «Об утверждении и введении в действие «Положения об учетной политике ПАО «НЕФАЗ».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Отчетным является период – с 01.01.2024 по 30.09.2025.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»

Корректировок бухгалтерской финансовой отчетности в связи с исправлением ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за 9 месяцев 2025 года не было.

2.3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России,

так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Объекты нематериальных активов проверяются на обесценение в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности, после их признания в порядке, установленном законодательством РФ, и официального опубликования на русском языке.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

2.2.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100000 рублей, за исключением активов, учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) в Обществе организован аналитический учет и контроль за их движением.

Общество может признавать затраты на приобретение и создание активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость в пределах установленного организацией лимита, расходами периода, в котором они понесены в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется аналитический учет и контроль за их наличием и движением.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита:

- приобретенное для передачи в аренду;
- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие проведение работ, относящихся к капитальному ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями.

В момент завершения капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств, по которым проводились капитальные вложения.

В случае улучшения (повышения) показателей функционирования объекта основных средств (увеличения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование объекта) в результате капитальных вложений, перечисленных в первом-втором абзаце настоящего подпункта, срок полезного использования основного средства увеличивается решением комиссии.

Основные средства, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости.

При наличии признаков обесценения, перечисленных в п.п.12-14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», производится оценка возмещаемой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, признаются капитальными вложениями.

2.2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Все затраты на приобретение финансовых вложений включаются в их первоначальную стоимость. В случае незначительности (менее 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору) величины затрат на приобретение векселей, учитываемых в составе финансовых вложений, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором векселя были приняты к бухгалтерскому учету.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.2.4. Учет расходов на НИОКР

Расходы, признаваемые в соответствии с ПБУ 17/02 расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение одного года.

Расходы по НИОКиТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия решения комиссии.

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости с отражением на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Фактическая себестоимость приобретенных за месяц материалов формируется путем алгебраического суммирования данных, учтенных на следующих счетах:

- на счете 10 «Материалы» отражается стоимость материалов по учетной цене (цене ценника-шифратора);

- на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах (включая транспортно-заготовительные расходы);

- на счете 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанное с изменением цены ценника-шифратора» отражаются суммы отклонений учетной цены материалов от цены ценника-шифратора.

При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

Списание отклонений в стоимости материалов, включая ТЗР, производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения, включая ТЗР, на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений, включая ТЗР, за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Доходы, расходы от выбытия МПЗ отражаются в составе прочих доходов и расходов (развернуто).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Основным критерием для оценки суммы резерва в отношении материалов и товаров (кроме товаров, переданных на комиссию и покупной автотехники), готовой продукции, остатков НЗП, является срок их залежалости. Резерв создается на последний календарный день каждого квартала.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по металлам, находящимся без движения не более 5 лет.

2.2.6. Учет товаров, долгосрочных активов к продаже

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Учет товаров в оптовой торговле осуществляется по покупной стоимости. Все виды издержек снабженческих подразделений, а также транспортные расходы по отгрузке товаров потребителям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца. Продажа товаров сторонним организациям осуществляется на условиях рыночных цен либо рыночной рентабельности. Оценка товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Учет долгосрочных активов к продаже ведется в соответствии с действующим локальным нормативным актом по учету долгосрочных активов к продаже (методика). Долгосрочные активы к продаже оцениваются при признании по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. По объектам долгосрочных активов к продаже амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе в составе статьи «Прочие оборотные активы». Стоимость долгосрочных активов к продаже в бухгалтерском балансе отражается за вычетом резерва под снижение стоимости.

2.2.7. Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Продукция, предназначенная для продажи на сторону (включая внутрикорпоративный оборот), считается готовой по мере сдачи ее на склады. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической себестоимости). Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется ограниченная нормативная себестоимость. Распределение фактической себестоимости по видам готовой продукции (работ, услуг), отгруженной сторонним организациям, осуществляется пропорционально плановым затратам в пересчете на фактические объемы продаж (план на факт). Выпуск готовой продукции отражается в учете без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.2.8. Учет незавершенного производства

Оценка НЗП производится по прямым нормативным (плановым) статьям затрат. К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные, полуфабрикаты собственного производства, основная заработная плата, дополнительная заработная плата, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом, из стоимости материальных затрат исключается стоимость возвратных отходов.

2.2.9. Учет доходов и расходов будущих периодов

Доходы (расходы), полученные (произведенные) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счетах доходов (расходов) будущих периодов, если такой порядок прямо предусмотрен действующими нормативно-правовыми актами законодательства. Аналогичный порядок применяется и по непредусмотренным законодательством о бухгалтерском учете ситуациям на основании решения главного бухгалтера организации.

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

2.2.10. Учет оценочных обязательств, резервов и фондов

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные обязательства:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- по гарантийному ремонту;
- по непредоставленным документам;
- на выплату вознаграждения по итогам года, при условии принятия решения о выплате вознаграждения до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;
- на выплату вознаграждения для членов коллегиального исполнительного органа и менеджеров;
- по расходам, не отраженным на конец отчетного периода в связи с несвоевременным получением первичных документов;
- под предстоящие расходы по договорам с покупателями, после перехода права собственности на товары к покупателю;
- по расходам по исполнению обязательства по незавершенным судебным разбирательствам.
- по договорам на выполнение опытно-конструкторских работ с длительным производственным циклом;
- прочие оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)».

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже;
- резерв под обесценение запасов;

2.2.11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на

сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода

2.2.12. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- от продажи продукции;
- от продажи товаров;
- от продажи услуг.

Все остальные доходы и расходы, в том числе доходы (расходы) от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств, признаются прочими доходами (расходами).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общая сумма общепроизводственных расходов распределяется между структурными единицами основного производства пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Штрафные санкции, пени, уплачиваемые за нарушение налогового и иного законодательства, учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки».

2.2.13. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.2.15. Отражение в бухгалтерской отчетности государственной помощи в виде субсидий

В соответствии со вторым абзацем п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», при утверждении в Учетной политике способа отражения в отчетности субсидий на финансирование текущих расходов (недополученных доходов), Общество руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности. В частности, Общество не применяет ПБУ 13/2000 об отражении субсидий в составе прочих доходов отчета о финансовых результатах, поскольку Международные стандарты финансовой отчетности (IAS 20, пп.29-31) предполагают выбор учетной политики в отношении способа отражения субсидий в отчете о финансовых результатах, и для целей составления консолидированной отчетности ПАО «КАМАЗ» предполагается иной способ отражения субсидий в отчете о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах государственная помощь в форме субсидий,

предоставляемых на основании Постановления Правительства РФ от 09.04.2010 № 218, компенсационных выплат по расходам, понесенным организациями и гражданами Российской Федерации в связи с реализацией Федерального закона от 28.02.98 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», финансового обеспечения предупредительных мер ФСС, признанная в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражается по строке 2340 «Прочие доходы».

Субсидии на финансирование текущих расходов, в том числе на компенсацию затрат, не указанные во втором абзаце настоящего подпункта, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, уменьшают в отчете о финансовых результатах сумму расходов, на финансирование (компенсацию) которых они направлены по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате».

Субсидии, предоставляемые на возмещение недополученных доходов в случае предоставления скидки покупателям, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, увеличивают в отчете о финансовых результатах показатель по строке 2115 «Прочие доходы».

2.2.16 Отражение в бухгалтерской отчетности

Величина незавершенных капитальных вложений, за исключением нематериальных активов и расходов на НИОКР, учитываемая на счетах 07, 08, отражается по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение (создание) внеоборотных активов, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1235.20 «Прочие дебиторы» Бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1525 «Прочие кредиторы» Бухгалтерского баланса.

Суммы, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском учете бонусы покупателям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в составе коммерческих расходов. В Отчете о финансовых результатах бонусы уменьшают сумму выручки по строке 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции и услуг».

Суммы положительных и отрицательных курсовых разниц, суммы дооценки и уценки котируемых финансовых вложений за отчетный период отражаются развернуто.

Финансовые результаты от реализации права требования, покупки и продажи валюты, передачи векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг) отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» с раскрытием информации о доходах и расходах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах утилизационный сбор, исчисленный в отношении колесных транспортных средств и шасси, в соответствии со ст.24.1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» отражается по строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг».

2.2.17 Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом, а прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам баланса 1450 и 1550.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования права пользования активом, равен сроку аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Генеральный директор _____ Е. Б. Корепанов

М.П.

16 октября 2025 г.

