

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 30 июня 2025 г.

Организация ПАО "НЕФАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности машиностроение
Организационно-правовая форма/форма собственности
публичное акционерное общество/частная
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 452680, Респ. Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Янаульская, д.3

Форма № 1 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
30.06.2025	
05745101	
0264004103	
29.10.3	
12247	16
384	

АКТИВ	Код строки	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	12 025	18 363	19 890
Основные средства	1150	2 337 782	2 361 871	1 943 358
Инвестиционная недвижимость	1160	193	205	228
Финансовые вложения	1170	53 187	50 122	68 112
Отложенные налоговые активы	1180	1 132 056	583 724	406 895
Прочие внеоборотные активы	1190	17 282	22 673	64 109
ИТОГО по разделу I.	1100	3 552 525	3 036 958	2 502 592
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	7 969 102	4 382 255	5 888 814
Долгосрочные активы к продаже	1215	11	15	12
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 477	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	8 164 957	7 341 178	10 699 900
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	306 133	382 928	497 507
Прочие оборотные активы	1260	42 908	42 680	
Итого по разделу II.	1200	16 495 020	12 160 413	17 119 466
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	20 047 545	15 197 371	19 622 058

Пассив	Код строки	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
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	1 063 955	1 875 843	1 869 483
ИТОГО по разделу III.	1300	1 112 287	1 924 175	1 917 815
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	900 291	599 761	402 734
Оценочные обязательства	1430	86 627	85 863	73 767
Доходы будущих периодов	1440			
Прочие долгосрочные обязательства	1450	166 404	190 197	143 261
ИТОГО по разделу IV.	1400	1 153 322	875 821	619 762
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2 516 444	3 255 641	
Кредиторская задолженность	1520	14 783 791	8 762 051	16 650 645
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	418 788	315 760	390 539
Прочие краткосрочные обязательства	1550	62 913	63 923	43 297
ИТОГО по разделу V.	1500	17 781 936	12 397 375	17 084 481
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	20 047 545	15 197 371	19 622 058



Руководитель

(подпись)

Корепанов Евгений Борисович
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь - июнь 2025 года

Организация ПАО "НЕФАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **машиностроение**
Организационно-правовая форма / форма собственности
публичное акционерное общество/частная
Единица измерения: **тыс.руб.**

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	2025/05/31
ИНН	05745101
по ОКВЭД 2	0264004103
	29.10.3
по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	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	10 569 916	20 502 869
Прочие поступления	2115		23 520
Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг всего	2 120	(10 728 693)	(19 641 109)
Валовая прибыль (убыток)	2 100	(158 777)	885 280
Коммерческие расходы всего	2 210	(77 047)	(138 365)
Управленческие расходы всего	2 220	(435 062)	(437 111)
Прибыль(убыток) от продаж	2 200	(670 886)	309 804
II. Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2 310		
Проценты к получению	2 320	30 219	3 584
Проценты к уплате	2 330	(334 761)	(127 002)
Прочие доходы	2 340	162 324	296 731
Прочие расходы	2 350	(246 488)	(357 931)
Прибыль(убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2 300	(1 059 592)	125 186
Налог на прибыль организаций	2 410	247 802	(26 726)
в т.ч. текущий налог на прибыль организаций	2 411	-	(593 345)
отложенный налог на прибыль организаций	2 412	247 802	566 619
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2 420	-	-
Прочее	2 460	(72)	(7 545)
Чистая прибыль (убыток)	2 400	(811 862)	90 915

СПРАВОЧНО:

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
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	(811 862)	90 915
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2 900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2 910	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	2 911	(264 898)	25 037
Постоянные налоговые расходы (доходы)	2 912	17 096	1 689



Руководитель

(подпись)

Корепанов Евгений Борисович
(расшифровка подписи)

15 июля 2025 года

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

Организация ПАО "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 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
30	06	2025
05745101		
0264004103		
29.10.3		
12247	16	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
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	()		()	()	(811 888)	(811 888)
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	(811 888)	(811 888)
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 июня 20 <u>25</u> г. ³	3300	8 039	()	39 891	402	1 063 955	1 112 287

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>24</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>24</u> 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 июня 20 <u>25</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ¹
Чистые активы	3600	1 112 287	1 924 175	1 917 815

Руководитель

(подпись)

Корепанов Евгений Борисович

(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за январь-июнь 2025 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	06	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 1 полугодие 20 25 г. ¹	За год 20 24 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	18 588 115	42 379 482
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 724 210	33 989 019
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	10 628	22 178
бюджетные средства	4114	1 993 067	3 894 407
прочие поступления	4119	860 210	4 473 878
Платежи - всего	4120	(17 869 369)	(45 516 051)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 882 894)	(31 719 467)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 085 406)	(5 719 422)
процентов по долговым обязательствам	4123	(301 801)	(416 884)
налога на прибыль организаций	4124	()	(322 687)
прочие платежи	4129	(599 268)	(7 337 591)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	718 746	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	(4 853)	(218 252)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 853)	(218 252)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 169)	(137 970)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 250 000	6 090 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 250 000	6 090 000
Платежи - всего	4320	(3 044 192)	(2 916 949)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 000 000)	(2 840 000)
прочие платежи	4329	(44 192)	(76 949)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(794 192)	3 173 051
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(76 615)	(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	306 133	382 928
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(180)	(13 091)

Руководитель Корепанов Евгений Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " июля 2025 г.

МП



Организация ПАО "НЕФАЗ"
Единица измерения: тыс.руб.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		часть стоимости,	На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости,		первоначальная стоимость	часть стоимости,		первоначальная стоимость	часть стоимости,
НИОКР - всего	5140	за 20 25 г. 2 кв	12 548	(-)	7 509	(20 057)	(-)	(-)	-	(-)
	5150	за 20 24 г. **		(-)	12 548	(-)	(-)	(-)	12 548	(-)
в том числе: транспортные средства	5141	за 20 25 г. 2 кв	12 548	(-)	7 509	(20 057)	(-)	(-)	-	(-)
	5151	за 20 24 г. **		(-)	12 548	(-)	(-)	(-)	12 548	(-)
(объект, группа объектов)	5142	за 20 25 г. 2 кв		(-)		(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5152	за 20 24 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 25 г. 2 кв	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5170	за 20 24 г. **	7 322	187	(-)	7 509	(-)	-
в том числе: транспортные средства	5161	за 20 25 г. 2 кв	-		(-)	(-)	(-)	-
	5171	за 20 24 г. **	7 322	187	(-)	7 509	(-)	-
(объект, группа объектов)	5162	за 20 25 г. 2 кв			(-)	(-)	(-)	-
	5172	за 20 24 г. **			(-)	(-)	(-)	-
и т.д.								
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 25 г. 2 кв	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5190	за 20 24 г. **	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)	5181	за 20 25 г. 2 кв			(-)	(-)	(-)	-
	5191	за 20 24 г. **			(-)	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5182	за 20 25 г. 2 кв			(-)	(-)	(-)	-
	5192	за 20 24 г. **			(-)	(-)	(-)	-
и т.д.								

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 <u>25</u> г. 2 кв	703 214	114 949	(-)	246 405	(-)	571 758
	5250	за 20 <u>24</u> г. **	490 889	687 404	(-)	475 079	(-)	703 214
в том числе:								
Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ	5241	за 20 <u>25</u> г. 2 кв	13 395	12 268	()	12 268	()	13 395
	5251	за 20 <u>24</u> г. **	9 938	23 035	()	19 578	()	13 395
Оборудование к установке, приобретенное по импорту	5242	за 20 <u>25</u> г. 2 кв			()		()	-
	5252	за 20 <u>24</u> г. **			()		()	-
Приобретение земельных участков	5243	за 20 <u>25</u> г. 2 кв			()		()	-
	5253	за 20 <u>24</u> г. **			()		()	-
Строительство объектов основных средств	5244	за 20 <u>25</u> г. 2 кв	674 406	63 420	()	179 463	()	558 363
	5254	за 20 <u>24</u> г. **	480 951	456 257	()	262 802	()	674 406
Приобретение объектов основных средств	5245	за 20 <u>25</u> г. 2 кв		29 534	()	29 534	()	-
	5255	за 20 <u>24</u> г. **		60 216	()	60 216	()	-
Право пользования активом	5246	за 20 <u>25</u> г. 2 кв	15 413	9 727	()	25 140	()	-
	5256	за 20 <u>24</u> г. **		147 896	()	132 483	()	15 413

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ***
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***				
Долгосрочные - всего	5301	за 2 кв. 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 2 кв. 20 25 г. *	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53111	за 20 24 г. **	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
вклады в уставные (складочные) дочерних и зависимых хозяйственных обществ	53012	за 2 кв. 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 - итого	5300	за 2 кв. 20 25 г. *	198 480	(148 358)	3 065	(-)	-	-	-	198 480	(145 293)
	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 разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам,

по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 30 июня 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

6. Дебиторская и кредиторская задолженность
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							Создание (погашение) резерва	На конец периода	
			учтенный по условиям договора	балансовая стоимость	в результате исполнения обязательств операцией (сумма долга по сделке, операции) ***	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления ***	погашение ***	отсписание на финансовый результат ***	восстановление (отсписание) резерва	отсписание из остатка резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		учтенный по условиям договора	балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	на 20 25. 12. 2014	7 432	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	7 432	-
	5521	на 20 24. 12. 2014	27 439	-	-	-	20 007	-	-	-	(-)	-	7 432	-
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	на 20 25. 12. 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-
	5522	на 20 24. 12. 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-
авансы выданные	5504	на 20 25. 12. 2014	7 432	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	7 432	-
	5524	на 20 24. 12. 2014	27 439	-	-	-	20 007	-	-	-	(-)	-	7 432	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	на 20 25. 12. 2014	7 343 136	1 958	8 168 814	-	7 343 136	-	9	-	-	(2 010)	8 168 814	3 959
	5530	на 20 24. 12. 2014	10 701 845	1 946	8 941 802	-	10 168 006	2 505	195	-	-	(207)	7 343 136	1 958
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	на 20 25. 12. 2014	5 069 199	-	4 378 473	-	5 069 199	-	-	-	-	-	4 378 473	-
	5531	на 20 24. 12. 2014	2 841 010	-	5 069 199	-	2 841 010	-	-	-	-	-	5 069 199	-
авансы выданные	5513	на 20 25. 12. 2014	289 582	1 161	2 504 205	-	289 582	-	-	-	-	-	2 504 205	3 449
	5533	на 20 24. 12. 2014	5 203 702	1 161	1 151 523	-	8 065 863	-	-	-	-	-	289 582	1 161
прочие	5514	на 20 25. 12. 2014	1 984 375	797	1 285 236	-	1 984 375	-	9	-	-	(722)	1 285 236	1 510
	5534	на 20 24. 12. 2014	2 857 133	785	821 080	-	1 491 333	2 505	195	-	-	(207)	1 984 375	797
Итого	5520	на 20 25. 12. 2014	10 729 284	1 958	8 168 814	-	7 343 136	-	9	-	х	(2 010)	8 178 348	3 959
	5520	на 20 24. 12. 2014	4 789 102	1 735	10 072 775	-	4 132 055	429	35	109	х	(355)	10 729 284	1 946

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 июня 20 25. 12. 2014		На 31 декабря 20 24. 12. 2014		На 31 декабря 20 23. 12. 2014	
		учтенный по условиям договора	балансовая стоимость	учтенный по условиям договора	балансовая стоимость	учтенный по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	3 534 003	3 630 044	1 558 983	1 556 705	3 476 950	8 477 004
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 354 085	1 354 085	1 514 400	1 514 400	23 421	23 421
авансы выданные	5543	2 279 908	2 274 060	41 625	40 884	4 881 088	4 879 925
прочие	5544	1 200	1 899	1 944	1 944	574 443	571 958
Всего, просроченная более 6 мес	55401	394 459	389 500	10 012	8 054	4 853 905	4 852 511

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Курсовая разница	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате исполнения обязательств операцией (сумма долга по сделке, операции) ***	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления ***			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	на 20 25. 12. 2014	190 197	-	-	-	(23 793)	166 404
	5571	на 20 24. 12. 2014	143 261	96 907	-	-	(49 971)	190 197
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5554	на 20 25. 12. 2014	190 197	-	-	-	(-)	166 404
	5574	на 20 24. 12. 2014	143 261	96 907	-	-	(49 971)	190 197
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	на 20 25. 12. 2014	12 081 616	14 783 790	-	9 502 258	0	17 363 148
	5580	на 20 24. 12. 2014	16 693 942	11 180 510	-	15 844 886	101	49 971
в том числе:								
кредиты	5561	на 20 25. 12. 2014	3 255 641	-	-	-	-	2 516 444
	5581	на 20 24. 12. 2014	-	3 255 641	-	-	-	3 255 641
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	на 20 25. 12. 2014	5 687 313	5 616 239	-	5 687 313	-	5 616 239
	5583	на 20 24. 12. 2014	4 447 333	4 850 230	-	3 612 293	37	5 687 313
расчеты с персоналом организации	5564	на 20 25. 12. 2014	269 684	219 582	-	269 684	-	219 582
	5584	на 20 24. 12. 2014	202 439	269 684	-	202 439	-	269 684
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5565	на 20 25. 12. 2014	166 735	105 890	-	166 735	-	105 890
	5585	на 20 24. 12. 2014	380 931	166 735	-	380 931	-	166 735
расчеты по налогам и сборам	5566	на 20 25. 12. 2014	659 396	64 755	-	659 396	-	64 755
	5586	на 20 24. 12. 2014	252 706	659 396	-	252 706	-	659 396
авансы полученные	5568	на 20 25. 12. 2014	792 508	6 141 901	-	792 508	-	6 141 901
	5588	на 20 24. 12. 2014	9 624 020	792 508	-	9 623 956	64	792 508
прочие	5569	на 20 25. 12. 2014	1 186 416	2 635 423	-	1 186 416	-	2 635 423
	5589	на 20 24. 12. 2014	1 743 216	1 186 416	-	1 743 216	-	1 186 416
Краткосрочные прочие обязательства	5570	на 20 25. 12. 2014	63 923	-	-	1 010	-	62 913
	5590	на 20 24. 12. 2014	43 297	-	-	20 345	-	49 971
Итого	5590	на 20 25. 12. 2014	12 271 613	14 783 790	-	9 502 258	0	17 329 552
	5570	на 20 24. 12. 2014	16 837 203	11 277 517	-	15 844 886	101	49 971

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 июня 20 25. 12. 2014		На 31 декабря 20 24. 12. 2014		На 31 декабря 20 23. 12. 2014	
		учтенный по условиям договора	балансовая стоимость	учтенный по условиям договора	балансовая стоимость	учтенный по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5590	2 603 817	2 952 594	2 952 594	2 952 594	10 034 708	10 034 708
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5593	2 149 035	2 934 131	2 934 131	2 934 131	812 139	812 139
авансы полученные	5598	376 801	27 834	27 834	27 834	8 222 435	8 222 435
прочие	5599	62	62	62	62	143	143
Всего, просроченная более 6 мес	55901	874 876	387 067	387 067	387 067	9 506 723	9 506 723

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

Наименование показателя	Код	За 20 25 г. 2 кв.	За 20 24 г.
Материальные затраты	5610	10 589 186	34 774 095
Расходы на оплату труда	5620	1 822 585	4 089 280
Отчисления на социальные нужды	5630	590 372	1 324 599
Амортизация	5640	125 334	224 653
Прочие затраты	5650	(2 097 015)	6 730 912
Итого по элементам	5660	11 030 462	47 143 539
Затраты не относимые на себестоимость (вычитается)	5661	(2 432 705)	(5 180 705)
Изменение(+,-) резервов предстоящих расходов и платежей	5662	(107 454)	(97 634)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	34 462	256 947
Изменение остатков			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(1 644 626)	(175 874)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	(504 747)	118 135
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 240 802	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	308 162	204 370	()	505 415
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	93 153	200 325	92 870	()	200 608
Резерв по гарантийному ремонту	5702	287 894	107 837	109 961	()	285 770
Прочие резервы	5703	20 576		1 539	()	19 037

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 30 июня 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Полученные - всего	5800	9 641	24 196	444 760
в том числе:				
банковская гарантия	5802	9 641	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. 2 кв.	За 20 24 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	1 992 716	3 893 951
в том числе:			
на текущие расходы	5901	1 992 716	3 893 951
Бюджетные кредиты - всего			
	5910	На начало года	Получено за период
	5920	Возвращено за период	На конец периода
		20 25 г. *	
		20 24 г. **	

Руководитель

(подпись)

Корепанов Евгений Борисович

(расшифровка подписи)

" 15 " июля 2025 г.
МП

ПАО «НЕФАЗ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К
БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «НЕФАЗ»
за 1 полугодие 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 30.06.2025 - 4 939 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 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. 2 кв.2025-95 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. 2 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 01.01.2025 по 30.06.2025.

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 в 2025 году 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 и организациям ПАО «КАМАЗ» 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 и организациям ПАО «КАМАЗ», 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 не предоставленным документам;
- на выплату вознаграждения по итогам года, при условии принятия Правлением ПАО «НЕФАЗ» 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

