

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 марта 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	
31.03.2025	
05745101	
0264004103	
29.10.3	
12247	16
384	

АКТИВ	Код строки	на 31 марта 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	15 100	18 363	19 890
Основные средства	1150	2 347 937	2 361 871	1 943 358
Инвестиционная недвижимость	1160	199	205	228
Финансовые вложения	1170	53 187	50 122	68 112
Отложенные налоговые активы	1180	821 583	583 724	406 895
Прочие внеоборотные активы	1190	20 376	22 673	64 109
ИТОГО по разделу I	1100	3 258 382	3 036 958	2 502 592
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	6 065 962	4 382 255	5 888 814
Долгосрочные активы к продаже	1215	13	15	12
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 668	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	9 632 873	7 341 178	10 699 900
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33 924	382 928	497 507
Прочие оборотные активы	1260	42 412	42 680	
ИТОГО по разделу II	1200	15 786 284	12 160 413	17 119 466
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	19 044 666	15 197 371	19 622 058

ПАССИВ	Код строки	на 31 марта 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	1 572 179	1 875 843	1 869 483
ИТОГО по разделу III	1300	1 620 511	1 924 175	1 917 815
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	343 248	599 761	402 734
Оценочные обязательства	1430	86 172	85 863	73 767
Доходы будущих периодов	1440			
Прочие долгосрочные обязательства	1450	179 018	190 197	143 261
ИТОГО по разделу IV	1400	608 438	875 821	619 762
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2 515 543	3 255 641	
Кредиторская задолженность	1520	13 850 617	8 762 051	16 650 645
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	385 654	315 760	390 539
Прочие краткосрочные обязательства	1550	63 903	63 923	43 297
ИТОГО по разделу V	1500	16 815 717	12 397 375	17 084 481
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	19 044 666	15 197 371	19 622 058

И.о. руководителя

М.П.

"16" апреля 2025 г.



(подпись)

Акимов Денис Юрьевич
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь - март 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	0710002
Дата (год, месяц, число)	2025/03/31
по ОКПО	05745101
ИНН	0264004103
по ОКВЭД	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	4 369 851	9 490 685
Прочие поступления	2 115		
всего	2 120	(4 364 918)	(9 374 245)
Валовая прибыль (убыток)	2 100	4 933	116 440
Коммерческие расходы всего	2 210	(19 065)	(65 108)
Управленческие расходы всего	2 220	(201 169)	(214 515)
Прибыль(убыток) от продаж	2 200	(215 301)	(163 183)
II. Прочие доходы и расходы			
Доходы от участия в других организациях	2 310		
Проценты к получению	2 320	28 031	2 555
Проценты к уплате	2 330	(199 317)	(9 836)
Прочие доходы	2 340	95 061	188 774
Прочие расходы	2 350	(106 999)	(187 269)
Прибыль(убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2 300	(398 525)	(168 959)
Налог на прибыль организаций	2 410	94 931	36 701
в т.ч. текущий налог на прибыль организаций	2 411	494 372	-
отложенный налог на прибыль организаций	2 412	(399 441)	36 701
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2 420	-	-
Прочее	2 460	(70)	-
Чистая прибыль (убыток)	2 400	(303 664)	(132 258)

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	(303 664)	(132 258)
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	(99 631)	(33 791)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	2 912	4 700	(2 910)




(подпись)

Акимов Денис Юрьевич
(расшифровка подписи)

" 16 " апреля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за 1 квартал 2025г

Организация ПАО "НЕФАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности: машиностроение

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	03	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						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x			7 525	7 525
переоценка имущества	3212	x	x	x	x	7 525	7 525
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x	x	
реорганизация юридического лица	3216				x		x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()					
в том числе:							
убыток	3221	x	x			(1 165)	(1 165)
переоценка имущества	3222	x	x	x	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x	(1 165)	(1 165)
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226				x		()
дивиденды	3227	x	x				()
Изменение добавочного капитала	3230	x	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						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x			0	0
переоценка имущества	3312	x	x	x	x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x		
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	x	
реорганизация юридического лица	3316				x	x	
Уменьшение капитала - всего:	3320	()					
в том числе:							
убыток	3321	x	x			(303 664)	(303 664)
переоценка имущества	3322	x	x	x	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x	(303 664)	(303 664)
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326				x		()
дивиденды	3327	x	x				()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	x	()	()
Изменение резервного капитала	3340	x	x				x
Величина капитала на 31 марта 20 <u>25</u> г. ³	3300	8 039	()	39 891	402	1 572 179	1 620 511

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 31 марта 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ¹
Чистые активы	3600	1 620 511	1 924 175	1 917 815

И.о. руководителя
(подпись)


Акимов Денис Юрьевич
(расшифровка подписи)

" 16 " апреля 2025 г.

МП



Отчет о движении денежных средств
за 1 квартал 2025 года

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

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

по ОКВЭД

Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	03	2025
057445101		
264004103		
29.10.3		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код строки	За 1 кв. 20 25 г. ¹	За год 20 24 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	12 883 067	42 379 482
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 746 461	33 989 019
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 289	22 178
от перепродажи финансовых вложений	4113		
бюджетные средства	4114	1 992 500	3 894 407
прочие поступления	4119	138 817	4 473 878
Платежи - всего	4120	(12 450 944)	(45 516 051)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 533 946)	(31 719 467)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 192 719)	(5 719 422)
процентов по долговым обязательствам	4123	(178 192)	(416 884)
налога на прибыль организаций	4124	()	(322 687)
	4125		
прочие платежи	4129	(546 087)	(7 337 591)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	432 123	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
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
из них от основного общества:			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
	4215		
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)
из них от основного общества:			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в других организациях	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
из них от основного общества:			
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
	4225		
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 169)	(137 970)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	400 000	6 090 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	400 000	6 090 000
из них от основного общества:			
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
	4315		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	(1 179 778)	(2 916 949)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 150 000)	(2 840 000)
	4324		
прочие платежи	4329	(29 778)	(76 949)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(779 778)	(3 173 051)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(348 824)	(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	33 924	382 928
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(180)	(13 091)



И.О. руководителя

(подпись)

" 16 " апреля 2025 г.

Акимов Денис Юрьевич

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за март 2025 года

Организация 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		Применен ие ФСБУ 14/2022	поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце- нения	переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ***	накопленная амортиза- ция	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 25 г. 1 кв	26 362	7 999	-	-	-	-	3 262	-	-	-	26 362	11 261)
	5110	за 20 24 г. **	202	183	10 510	15 719	69	183	7 999	-	-	-	26 362	7 999)
в том числе:														
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 20 25 г. 1 кв	-	-									-	-)
	5111	за 20 24 г. **	133	115	- 133			115					-	-)
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 20 25 г. 1 кв	7 509	1 878					1 407				7 509	3 285)
	5112	за 20 24 г. **	69	68		7 509	69	68	1 878				7 509	1 878)
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 20 25 г. 1 кв	604	231					58				604	289)
	5113	за 20 24 г. **			604				231				604	231)
имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	5104	за 20 25 г. 1 кв											-	-)
	5114	за 20 24 г. **											-	-)
техническая документация	5105	за 20 25 г. 1 кв											-	-)
	5115	за 20 24 г. **											-	-)
право на пользование имуществом	5106	за 20 25 г. 1 кв											-	-)
	5116	за 20 24 г. **											-	-)
деловая репутация организации	5107	за 20 25 г. 1 кв											-	-)
	5117	за 20 24 г. **											-	-)
лицензии	5108	за 20 25 г. 1 кв											-	-)
	5118	за 20 24 г. **											-	-)
прочие нематериальные активы	5109	за 20 25 г. 1 кв	18 249	5 890					1 797				18 249	7 687)
	5119	за 20 24 г. **			10 039	8 210			5 890				18 249	5 890)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 марта 20 25 г. *	На 31 декабря 20 24 г. **	На 31 декабря 20 23 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 31 марта 20 25 г. *	На 31 декабря 20 24 г. **	На 31 декабря 20 23 г. ***
Всего	5130	-	-	54
в том числе:				
исключительное право владельца на товарный знак	5131			20
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5132			34
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5133			
исключительное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	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		часть стоимости,	На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости,		выбыло первоначальная	часть стоимости,		первоначальная стоимость	часть стоимости,
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>25</u> г. 1 кв	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. 1 кв	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. 1 кв		(-)		(-)		(-)	-	(-)
	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 не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	другие виды выбытия	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>25</u> г. 1 кв	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>24</u> г. **	7 322	187	(-)	7 509	(-)	-
в том числе: транспортные средства	5161	за 20 <u>25</u> г. 1 кв	-		(-)	(-)	(-)	-
	5171	за 20 <u>24</u> г. **	7 322	187	(-)	7 509	(-)	-
(объект, группа объектов)	5162	за 20 <u>25</u> г. 1 кв			(-)	(-)	(-)	-
	5172	за 20 <u>24</u> г. **			(-)	(-)	(-)	-
и т.д.								
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>25</u> г. 1 кв	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>24</u> г. **	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)	5181	за 20 <u>25</u> г. 1 кв			(-)	(-)	(-)	-
	5191	за 20 <u>24</u> г. **			(-)	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5182	за 20 <u>25</u> г. 1 кв			(-)	(-)	(-)	-
	5192	за 20 <u>24</u> г. **			(-)	(-)	(-)	-
и т.д.								

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Период на ФСБУ-2020		Изменения за период "						На конец периода		
			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	покупного объекта		выбытого объекта		начислено амортизации	переоценки первоначальной стоимости ***	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация
							первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 25 г. I кв.	4 131 807	2 472 645)	-	0	241 203	(12 408)	31 059	17 399	61 727	-	-	4 341 651	2 529 361)
	5210	за 20 24 г. II	3 712 014	2 259 316)	-	- 1 414	579 752	(54 640)	157 259	75 554	232 829	-	-	4 131 507	2 472 845)
в том числе:															
здания	5201	за 20 25 г. I кв.	756 160	221 291)							5 150			756 160	226 441)
	5211	за 20 24 г. II	646 813	186 502)			109 367				34 799			756 160	221 291)
сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 25 г. I кв.	430 663	357 991)			96 167		1 187	982	4 460			525 643	361 469)
	5212	за 20 24 г. II	418 183	344 752)	(1 596)		19 024	(1 290)	6 544	6 028	16 361			430 663	357 991)
машины и оборудование	5203	за 20 25 г. I кв.	2 315 692	1 635 951)			118 344	(12 408)	660	649	36 063			2 433 356	1 685 793)
	5213	за 20 24 г. II	2 045 916	1 475 917)		162	290 999	(53 016)	21 223	19 344	126 544			2 315 692	1 635 951)
транспортные средства	5204	за 20 25 г. I кв.	163 343	96 963)					657	454	3 561			162 686	100 090)
	5214	за 20 24 г. II	143 047	83 618)			23 196	(334)	2 902	870	13 863			163 343	96 963)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 25 г. I кв.	96 566	89 069)					2 941	2 836	1 116			95 625	87 369)
	5215	за 20 24 г. II	102 927	89 053)			156		4 517	4 517	4 553			96 566	89 069)
рабочий и продуктивный скот	5206	за 20 25 г. I кв.)										-	-)
	5216	за 20 24 г. II)										-	-)
многолетние насаждения	5207	за 20 25 г. I кв.	-	-)										-	-)
	5217	за 20 24 г. II)										-	-)
земельные участки и объекты природопользования	5208	за 20 25 г. I кв.	3 404)										3 404	-)
	5218	за 20 24 г. II	3 404)										3 404	-)
другие виды основных средств	5209	за 20 25 г. I кв.	16 127	14 468)							175			16 127	14 643)
	5219	за 20 24 г. II	46 254	28 269)					30 127	14 532	711			16 127	14 468)
Право пользования активами	5208	за 20 25 г. I кв.	347 532	56 892)			26 692		25 594	12 478	9 162			346 630	53 576)
	5219	за 20 24 г. II	305 470	51 187)			134 008		91 946	30 263	35 968			347 532	56 892)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 25 г. I кв.			1 187	962	-	-	-	-	6	-	-	1 187	968)
	5230	за 20 24 г. II	-	-)			-	-	-	-	-	-	-	-	-)
в том числе:															
инвентарь для передачи в дар	5221	за 20 25 г. I кв.)										-	-)
	5231	за 20 24 г. II)										-	-)

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. 1 кв	703 214	51 625	(-)	(219 172)	(-)	535 667
	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. 1 кв	13 395	2 372	()	(2 372)	()	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. 1 кв			()	()	()	-
	5252	за 20 <u>24</u> г. **			()	()	()	-
Приобретение земельных участков	5243	за 20 <u>25</u> г. 1 кв			()	()	()	-
	5253	за 20 <u>24</u> г. **			()	()	()	-
Строительство объектов основных средств	5244	за 20 <u>25</u> г. 1 кв	674 406	27 646	()	(182 380)	()	519 672
	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. 1 кв		11 880	()	(11 880)	()	-
	5255	за 20 <u>24</u> г. **		60 216	()	(60 216)	()	-
Право пользования активом	5246	за 20 <u>25</u> г. 1 кв	15 413	9 727	()	(22 540)	()	2 600
	5256	за 20 <u>24</u> г. **		147 896	()	(132 483)	()	15 413
Приобретение нематериальных объектов	5246	за 20 <u>25</u> г. 1 кв			()	()	()	-
	5256	за 20 <u>24</u> г. **			()	()	()	-
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ	5247	за 20 <u>25</u> г. 1 кв			()	()	()	-
	5257	за 20 <u>24</u> г. **			()	()	()	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>25</u> 1 кв	За 20 <u>24</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных	5260	178 229	264 881
в том числе:			
Здания, сооружения	5261	95 464	182 498
Машины и оборудование	5262	82 765	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 <u>31</u> марта	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>25</u> г.	20 <u>24</u> г.	20 <u>23</u> г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	348 630	347 532	305 470
Полученные в аренду основные средства, объекты недвижимости, принятые в	5283	707 026	707 593	268 471
Основы средства, переведенные на консервацию	5285			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			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***	получено	выбыло (погашено)	накопленная корректировка ***	начисление процентов (исключая движение первоначальной стоимости до погашения)	текущий рыночный стоимость (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***
Долгосрочные - всего	5301	за 1 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 уставный (оплаченный) капитал других организаций	53011	за 1 кв. 20 25 г. *	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 20 24 г. **	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в уставный (оплаченный) дочерних и зависимых хозяйственных обществ	53012	за 1 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)
Финансовые вложения - итого	5300	за 1 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 предшествующую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 марта 20 25 г. *	На 31 декабря 20 24 г. *	На 31 декабря 20 23 г. *
Финансовые вложения, переданные в залог, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), -	5325	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступлений		выбыли		убыток от списания стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
					всего	в т.ч. от ликвидированной стоимости общества (с-т 79)***	себестоимость	в т.ч. от ликвидированной стоимости общества	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	20 25 г. 1 кв.	4 640 834	258 578	11 044 148	-	9 339 790	-	-	(20 853)	х	6 345 182	279 231
	5420	20 24 г. **	6 079 271	190 458	106 564 261	-	106 002 698	-	-	(68 122)	х	4 640 834	258 578
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	20 25 г. 1 кв.	3 610 554	249 792	5 180 385	-	4 251 215	-	-	(22 022)		4 519 704	271 614
	5421	20 24 г. **	4 964 712	181 216	38 952 786	-	40 308 924	-	-	(68 578)		3 610 554	249 792
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5402	20 25 г. 1 кв.	878 748	8 419	5 304 982	-	4 910 966	-	-	2 802		1 270 745	5 817
	5422	20 24 г. **	700 860	7 451	44 009 298	-	43 833 408	-	-	(968)		878 748	8 419
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	20 25 г. 1 кв.	148 177	25	548 260	-	145 132	-	-	(618)		547 308	843
	5423	20 24 г. **	265 755	1 735	20 799 671	-	20 919 248	-	-	1 710		148 177	25
товары отгруженные	5404	20 25 г. 1 кв.	6 513	342	32 481	-	31 668	-	-	(815)	-	7 126	1 157
	5424	20 24 г. **	145 447	54	2 798 453	-	2 937 367	-	-	(288)	-	6 513	342
расходы будущих периодов	5405	20 25 г. 1 кв.	841	-	80	-	589	-	-	-	-	312	-
	5425	20 24 г. **	2 497	-	4 074	-	5 730	-	-	-	-	841	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							Создание (погашение) резервов	На конец периода	
			утилитарная по условиям договоров	выплата резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям) ***	применение процентов, штрафов и иных санкций ***	погашение ***	внесение на финансовый результат ***	вспомогательные (описанные) резервы	описание за счет сумм резервов	перевод на долгосрочную дебиторскую задолженность, из кратко- и долгосрочную задолженность		утилитарная по условиям договоров	выплата резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	на 20.12.2023 г. 1 кв.	7 432	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	7 432	-
в том числе:	5501	на 20.12.2023 г. 1 кв.	27 439	-	-	-	30 007	-	-	-	(-)	-	7 432	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	на 20.12.2023 г. 1 кв.	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-
5502	на 20.12.2023 г. 1 кв.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	-	-
5504	на 20.12.2023 г. 1 кв.	7 432	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)	-	7 432	-
5504	на 20.12.2023 г. 1 кв.	27 439	-	-	-	-	30 007	-	-	-	(-)	-	7 432	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	на 20.12.2023 г. 1 кв.	7 343 136	1 958	9 635 585	-	7 343 136	-	9	-	-	(763)	9 635 585	2 712
5510	на 20.12.2023 г. 1 кв.	10 701 845	1 946	9 641 802	-	10 196 006	2 505	195	-	-	(207)	7 343 136	1 958	-
в том числе:	5511	на 20.12.2023 г. 1 кв.	5 069 199	-	4 842 711	-	5 069 199	-	-	-	-	-	4 842 711	-
5511	на 20.12.2023 г. 1 кв.	2 641 010	-	5 069 199	-	2 641 010	-	-	-	-	-	-	5 069 199	-
5513	на 20.12.2023 г. 1 кв.	289 562	1 161	3 729 690	-	289 562	-	-	-	-	-	-	3 729 690	1 161
5513	на 20.12.2023 г. 1 кв.	5 203 702	1 161	1 151 523	-	5 065 663	-	-	-	-	-	-	289 562	1 161
5514	на 20.12.2023 г. 1 кв.	1 984 375	797	1 063 184	-	1 984 375	-	9	-	-	(763)	1 063 184	1 551	-
5514	на 20.12.2023 г. 1 кв.	2 857 133	795	621 080	-	1 481 333	2 505	195	-	-	(207)	1 984 375	797	-
5514	на 20.12.2023 г. 1 кв.	10 729 284	1 958	9 635 585	-	7 343 136	-	9	-	-	(763)	9 643 017	2 712	-
5510	на 20.12.2023 г. 1 кв.	4 789 102	1 735	10 072 775	-	4 132 055	429	38	108	-	(355)	10 729 284	1 946	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 марта 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		утилитарная по условиям договоров	балансовая стоимость	утилитарная по условиям договоров	балансовая стоимость
Всего	5540	2 358 798	2 358 036	1 558 983	1 558 705
в том числе:	5541	2 310 031	2 310 031	1 514 400	1 514 400
в том числе:	5541	65 431	65 431	47 825	47 825
в том числе:	5541	9 135	9 135	2 638	2 638
Всего, просроченная более 6 мес	55401	9 185	9 185	8 054	8 054

6.3. 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 сделкам, операциям) ***	применение процентов, штрафов и иных санкций ***	погашение ***	выбытие	описание на финансовый результат ***	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5501	на 20.12.2023 г. 1 кв.	190 018	-	-	-	-	-	179 018
5501	на 20.12.2023 г. 1 кв.	143 261	-	96 907	-	-	-	-	190 018
в том числе:	5504	на 20.12.2023 г. 1 кв.	190 018	-	-	-	-	-	179 018
5504	на 20.12.2023 г. 1 кв.	143 261	-	96 907	-	-	-	-	190 018
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	на 20.12.2023 г. 1 кв.	12 081 615	13 850 617	-	9 502 169	-	0	16 430 063
5560	на 20.12.2023 г. 1 кв.	16 883 842	11 180 506	-	15 844 886	101	-	2 080	12 081 615
в том числе:	5561	на 20.12.2023 г. 1 кв.	3 255 641	-	-	740 098	-	-	2 515 543
5561	на 20.12.2023 г. 1 кв.	-	3 255 641	-	-	-	-	-	3 255 641
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	на 20.12.2023 г. 1 кв.	5 687 313	4 372 111	-	5 687 313	-	-	4 372 111
5563	на 20.12.2023 г. 1 кв.	4 447 333	4 850 230	-	3 612 293	37	-	2 080	5 687 313
расчеты с персоналом по оплате труда	5564	на 20.12.2023 г. 1 кв.	269 684	203 214	-	269 684	-	-	203 214
5564	на 20.12.2023 г. 1 кв.	202 439	269 684	-	202 439	-	-	-	269 684
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5565	на 20.12.2023 г. 1 кв.	166 734	96 400	-	166 734	-	-	96 400
5565	на 20.12.2023 г. 1 кв.	380 931	166 734	-	380 931	-	-	-	166 734
расчеты по налогам и сборам	5566	на 20.12.2023 г. 1 кв.	659 396	301 684	-	659 396	-	-	301 684
5566	на 20.12.2023 г. 1 кв.	252 708	659 396	-	252 708	-	-	-	659 396
5566	на 20.12.2023 г. 1 кв.	792 508	6 236 786	-	792 508	-	-	-	6 236 786
вексels полученные	5568	на 20.12.2023 г. 1 кв.	9 624 020	792 508	-	9 623 956	64	-	792 508
5568	на 20.12.2023 г. 1 кв.	1 186 416	2 638 442	-	1 186 416	-	-	-	2 638 442
5568	на 20.12.2023 г. 1 кв.	1 743 216	1 186 416	-	1 743 216	-	-	-	1 186 416
Краткосрочная кредиторская задолженность - прочие обязательства	5569	на 20.12.2023 г. 1 кв.	63 923	-	-	20	-	-	63 903
5569	на 20.12.2023 г. 1 кв.	12 271 812	13 850 617	-	9 502 169	-	-	0	16 430 063
5569	на 20.12.2023 г. 1 кв.	16 837 203	11 277 516	-	15 844 886	101	-	2 080	12 271 812

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 марта 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		утилитарная по условиям договоров	балансовая стоимость	утилитарная по условиям договоров	балансовая стоимость
Всего	5590	2 358 798	2 358 036	1 558 983	1 558 705
в том числе:	5591	1 809 777	1 809 777	1 234 131	1 234 131
в том числе:	5591	94 150	94 150	71 825	71 825
в том числе:	5591	957 589	957 589	679	679
Всего, просроченная более 6 мес	55901	509 333	509 333	382 062	382 062

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

Наименование показателя	Код	За 20 25 г. 1 кв.	За 20 24 г.
Материальные затраты	5610	4 019 747	34 774 095
Расходы на оплату труда	5620	815 425	4 089 280
Отчисления на социальные нужды	5630	263 645	1 324 599
Амортизация	5640	60 898	224 653
Прочие затраты	5650	644 361	6 730 912
Итого по элементам	5660	5 804 076	47 143 539
Затраты не относимые на себестоимость (вычитается)	5661	(367 136)	(5 180 705)
Изменение(+,-) резервов предстоящих расходов и платежей	5662	(73 064)	(97 634)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	16 050	256 947
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-))	5670	(394 139)	(175 874)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+))	5680	(400 635)	118 135
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 585 152	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	142 632	72 429	()	471 826
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	93 153	92 637	19 573	()	166 217
Резерв по гарантийному ремонту	5702	287 894	49 995	51 317	()	286 572
Прочие резервы	5703	20 576		1 539	()	19 037

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 марта 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Полученные - всего	5800	32 580	24 196	444 760
в том числе:				
банковская гарантия	5802	32 580	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 <u>25</u> г. 1 кв.		За 20 <u>24</u> г.*		
Получено бюджетных средств - всего	5900	1 992 272		3 893 951		
в том числе:						
на текущие расходы	5901	1 992 272		3 893 951		
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>25</u> г. * 20 <u>24</u> г.**	5910	На начало года	Возвращено за период	На конец периода	
				()		
			5920		()	

И.о. руководителя

" 16 " апреля

МП



Акимов Денис Юрьевич

(расшифровка подписи)

ПАО «НЕФАЗ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «НЕФАЗ»
за 1 кв. 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 31.03.2025 - 4 962
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. 1 кв.2025-90 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. 1 кв.2025-8 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 31.03.2025.

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.

И.о. генерального директора _____

Д. Ю. Акимов

М.П.

16 апреля 2025 г.

