

**АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

независимого аудитора

Акционерам и членам Комитета по аудиту при Совете директоров Публичного акционерного общества «НЕФАЗ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «НЕФАЗ» (ОГРН: 1020201881116).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2024 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «НЕФАЗ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Общества. Величина выручки существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выручка может быть отражена в некорректном периоде, что может привести к ее потенциальному завышению или занижению. Показатель выручки может подвергаться искажению с целью достижения целевых показателей.

Информация о выручке раскрыта в пунктах 3.12, 3.19, 3.26 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «НЕФАЗ» за 2024 год.

В общей сумме выручки Общества, выручка, полученная от связанных сторон (группы компаний ПАО «КАМАЗ»), составляет значительный объем. Влияние этих операций на бухгалтерскую (финансовую) отчетность является существенным. Характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим вопрос признания выручки в текущем году, как и в прошлом, мы определили в качестве ключевого вопроса аудита.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде. По выбранным операциям дата признания выручки была проверена на соответствие товаросопроводительным документам, актам выполненных работ, оказанных услуг и условиям договоров с покупателями.

Мы провели проверку неоплаченных остатков торговой дебиторской задолженности на конец отчетного года, получив подтверждения непосредственно от покупателей и выполнив дополнительные процедуры в отношении остатков дебиторской задолженности, по которой мы не получили таких подтверждений.

Мы провели оценку процедур внутреннего контроля Общества, проводимых с целью выявления связанных сторон и раскрытия информации по операциям со связанными сторонами. Мы провели проверку полноты определения Обществом перечня связанных сторон и достаточности раскрытия информации по связанным сторонам в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество представляет собой дочернюю структуру ПАО «КАМАЗ», и ее способность продолжать деятельность непрерывно обусловлена возможностью реализации своей продукции материнской компании или другим компаниям группы в будущем.

Мы рассмотрели возможность материнской компании ПАО «КАМАЗ» и других компаний группы продолжать оказывать такую поддержку. Мы убедились в наличии договоренностей о реализации производимой Обществом продукции (работ, услуг) в будущие периоды в объемах необходимых для продолжения своей деятельности непрерывно.

Учет государственной помощи

Общество является получателем государственных субсидий. Признание субсидий должно происходить при наличии уверенности, что будут выполнены связанные с субсидиями условия и что субсидии будут получены, и должны быть признаны в составе прибыли или убытка на протяжении тех периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать. Вопросы признания и раскрытия информации о государственных субсидиях потребовали суждения руководства Общества в отношении уверенности в получении субсидий, а также периода их признания.

В связи с этим учет государственной помощи в текущем году, как и в прошлом, является одним из ключевых вопросов аудита.

Информация о государственных субсидиях раскрыта в п. 3.25 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «НЕФАЗ» за 2024 год.

С целью оценки корректности признания субсидии в отчетном периоде, мы проанализировали соблюдение Обществом условий предоставления субсидий, а также на выборочной основе ознакомились с документами, определяющими правила и порядок предоставления субсидий.

Прочая Информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «НЕФАЗ» за 2024 год, (но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней). Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Члены Комитета по аудиту при Совете директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем

заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение является Кожемяков А. Н.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОРНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОРНЗ 12006043740

05.02.2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕФАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества/Частная
Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	2024.12.31
по ОКПО	05745101
ИНН	0264004103
по ОКВЭД 2	29.10.3
по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2024 г	За Январь-Декабрь 2023 г
п.3.12 ПЗ	Выручка	2 110	42 230 385	35 209 358
	Прочие поступления	2 115	385 140	83 300
п.3.12 ПЗ	Себестоимость продаж	2 120	(40 898 941)	(33 339 343)
	Валовая прибыль (убыток)	2 100	1 716 584	1 953 315
п.3.12 ПЗ	Коммерческие расходы	2 210	(229 142)	(381 090)
	Управленческие расходы	2 220	(936 325)	(821 855)
	Прибыль (убыток) от продаж	2 200	551 117	750 370
	Доходы от участия в других организациях	2 310		
	Проценты к получению	2 320	77 079	5 197
	Проценты к уплате	2 330	(465 751)	(104 126)
п.3.13 ПЗ	Прочие доходы	2 340	550 662	333 322
п.3.13 ПЗ	Прочие расходы	2 350	(672 615)	(780 113)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	40 492	204 650
п.3.14 ПЗ	Налог на прибыль	2 410	(22 209)	(60 647)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2 411	(4 278)	(88 677)
	отложенный налог на прибыль	2 412	(17 931)	28 030
	Прочее	2 460	(10 758)	(156)
	Чистая прибыль (убыток)	2 400	7 525	143 847
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2 530		
	Совокупный финансовый результат периода	2 500	7 525	143 847
п.3.22 ПЗ	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2 900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2 910		

Руководитель



Корепанов Евгений
Борисович

(расшифровка подписи)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет об изменениях капитала
за 20 24 г.

Организация ПАО "НЕФАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности: Производство автобусов и троллейбусов

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
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 22 г. ¹	3100	8 039	()	39 891	402	1 725 657	1 773 989
За 20 23 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210					143 847	143 847
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	143 847	143 847
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		
реорганизация юридического лица	3216						x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	(21)	(21)
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	(21)	(21)
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 23 г. ²	3200	8 039	()	39 891	402	1 869 483	1 917 815
За 20 24 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310					7 525	7 525
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	7 525	7 525
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	()		()	()	(1 165)	(1 165)
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	(1 165)	(1 165)
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 31 декабря 20 24 г. ³	3300	8 039	()	39 891	402	1 875 843	1 924 175

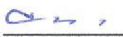
ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>23</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>23</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 31 декабря 20 <u>24</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ¹
Чистые активы	3600	1 924 175	1 917 815	1 773 989

Руководитель  Корепанов Евгений Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " января 20 25 г.

МП



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 24 г.

Организация <u>ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕФАЗ"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	0710005
Вид экономической деятельности		ИНН	31 12 2024
деятельности <u>Производство автобусов и троллейбусов</u>		ИНН	057445101
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД	264004103
		по ОКВЭД	29.10.3
<u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>		по ОКФС/ОКФС	12247 16
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За год 20 24 г. ¹	За год 20 23 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	42 379 482	53 806 936
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	33 989 019	44 098 206
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	22 178	21 537
от перепродажи финансовых вложений	4113		
бюджетные средства	4114	3 894 407	2 494 164
прочие поступления	4119	4 473 878	7 193 029
Платежи - всего	4120	(45 516 051)	(49 613 502)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(31 719 467)	(38 252 433)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 719 422)	(4 987 889)
процентов по долговым обязательствам	4123	(416 884)	(89 485)
налога на прибыль организаций	4124	(322 687)	(444 902)
в погашение обязательств по договорам аренды	4125		
прочие платежи	4129	(7 337 591)	(5 838 793)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 136 569)	4 193 433
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	80 282	5 152
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 973	5 152
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		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219	76 309	
Платежи - всего	4220	(218 252)	(302 727)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(218 252)	(302 727)
в связи с приобретением акции других организации (долеи участия) в других организациях	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(137 970)	(297575)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 090 000	500 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 090 000	500 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	(2 916 949)	(4 257 011)
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	(2 840 000)	(4 150 000)
прочие платежи	4329	(76 949)	(107 011)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 173 051	(3757011)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(101 488)	138 848
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	497 507	371 238
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	382 928	497 507
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(13 091)	(12 579)

Руководитель Корепанов Евгений Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " января 20 25 г.

МП



ПАО «НЕФАЗ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «НЕФАЗ»
за 2024 год**

**г. Нефтекамск
Республика Башкортостан
2024 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1.	ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	7
2.2.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
2.3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»	9
2.4.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
2.5.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
3.	РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	18
3.1.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1110 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»	18
3.2.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1150 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	18
3.3.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1170 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»	19
3.4.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1190 «ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»	19
3.5.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1210 «ЗАПАСЫ»	20
3.6.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1230 «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»	21
3.7.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1250 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ»	21
3.8.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1340 «ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ» И 1350 «ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ»	22
3.9.	РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ 1410 И 1510 «ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА»	22
3.10.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1520 «КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»	22
3.11.	РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ 1430 И 1540 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»	23
3.12.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
3.13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
3.14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	25
3.15.	ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	25
3.16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 3/2006 «УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ»	27
3.17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 7/98 «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»	28
3.18.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 11/2008 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»	28
3.19.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 12/2010 «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ»	30
3.20.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 15/2008 «УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ»	31
3.21.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 18/02 «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»	31
3.22.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КАПИТАЛЕ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»	33
3.23.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ № ПЗ-8/2011 «О ФОРМИРОВАНИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА»	33
3.24.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ № ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»	33
3.25.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 13/2000 «УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»	34
3.26.	РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»	34

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 31.12.2024 – 5 352 человек, на 31.12.2023 – 5 509 человек, на 31.12.2022 – 5 686 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.
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.

- 1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров, представлен в таблице 2.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

Наименование	Количество акций (шт.)	Доля в уставном капитале, %
■		
2. АО «Региональный фонд»	2 291 095	28,5
3. Прочие юридические лица	1 457 621	17,9
4. Физические лица (3 268 счетов)	267 667	3,32
5. Общая собственность (18 счетов)	1257	0,015

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 8 039 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1.		Протокол № 36 годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» от 21.06.2024
2.		Протокол № 36 годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» от 21.06.2024
3.		Протокол № 36 годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» от 21.06.2024
4.		Протокол № 36 годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» от 21.06.2024
5.		Протокол № 36 годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» от 21.06.2024
6.		Протокол № 36 годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» от 21.06.2024
7.		Протокол № 36 годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» от 21.06.2024

1.12. Исполнительным единоличным органом общества является генеральный директор-Корепанов Евгений Борисович. (Протокол № 4(269) от 22.08.2023 г., утвержден решением Совета директоров ПАО «НЕФАЗ»).

1.13. Контрольный орган Общества – Ревизионная комиссия ПАО «НЕФАЗ», утвержден годовым Общим собранием акционеров (Протокол № 36 от 21.06.2024) информация о нем представлена в таблице 5:

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Производство:

- автобусов;
- автосамосвалов;
- прицепов и полуприцепов автомобильных;
- прицепов и полуприцепов цистерн.

1.15. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Таблица 6

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т. ч.:	по состоянию на 01.12.2024 с 01.12.2024 по 18.12.2024	Отклонений нет
- собственные		
- арендованные		
Оборудование к установке	по состоянию на 01.12.2024 с 09.12.2024 по 14.12.2024	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы, в т. ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств		
Расходы будущих периодов		
Нематериальные активы	по состоянию на 01.12.2024 с 01.12.2024 по 18.12.2024	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	По состоянию на 01.10.2024 с 01.10.2024-20.10.2024. По состоянию на 01.11.2024 с 01.11.2024-20.11.2024	Отклонений нет
Незавершенное производство	По состоянию на 01.11.2024	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	По состоянию на 01.11.2024	Отклонений нет
Финансовые вложения	По состоянию на 01.11.2024	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	По состоянию на 31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	По состоянию на 31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	По состоянию на 31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	По состоянию на 31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	По состоянию на 31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	По состоянию на 31.12.2024	Отклонений нет

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Функции ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с договором оказания услуг от 21.09.2017 №421 осуществляет в ООО «Центр обслуживания бизнеса».

ООО «Центр Обслуживания Бизнеса» занимается оказанием услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, технической поддержке, созданию и сопровождению систем на базе «1С: Предприятие 8», Microsoft, Oracle, Siemens, Alcatel, Cisco, Extreme Networks, Hewlett-Packard, IBM и многих других вендоров.

1.17. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников/акционеров Общества (протокол от 36 № 21.06.2024г.) официальным аудитором Общества на 2024 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3, помещение 24
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

1.18. Данные о численности и выплатах персоналу за 12 мес.2024 г.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Средняя численность работников, чел.	5 354
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	4 222 095
Выплаты социального характера работников за отчетный период	34 024

Для осуществления контроля за выполнением взаимных обязательств, изложенных в Коллективном договоре, заключенном между работниками ПАО «НЕФАЗ» и работодателем в лице генерального директора ПАО «НЕФАЗ», создан и действует профсоюзный комитет работников ПАО «НЕФАЗ», представляющий интересы работников как сторона социального партнерства.

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 29.12.2023 № 344 «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 годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Годовая 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. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Таблица 7

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1.	4.1.5. При увеличении лимита стоимости основных средств, активы, имеющие стоимость ниже вновь установленного лимита стоимости, принятые к учету в состав основных средств в соответствии с ранее применявшимися лимитами стоимости, продолжают учитываться в составе основных средств	Уточнение формулировки	№344 от 29.12.2023 Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике

			ПАО «НЕФАЗ»
2.	<p>4.1.10. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займам (кредитам), связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом по учету процентов по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива (методика).</p> <p>Для целей учета расходов по займам и кредитам к инвестиционным активам относятся объекты основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, одновременно удовлетворяющие выполнению следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - плановый срок подготовки к использованию объекта - свыше 12 месяцев. <p>Плановый срок подготовки к использованию объекта, приобретаемого (создаваемого) в рамках инвестиционного проекта, определяется по сроку инвестиционного проекта.</p> <ul style="list-style-type: none"> - предполагаемые (планируемые) расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление - более 500 млн руб. (без НДС) за единицу актива. <p>При осуществлении расходов по закупке (изготовлению) специальной оснастки в рамках инвестиционного проекта критерий стоимости инвестиционного актива, указанный в пятом абзаце настоящего подпункта, применяется к предполагаемой (планируемой) совокупной стоимости всей специальной оснастки, приобретаемой (изготавливаемой) в рамках инвестиционного проекта</p>	Уточнение формулировки	
3.	<p>4.19.8. Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» по следующим хозяйственным операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализация права требования, покупка и продажа валюты; - передача векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг); - создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости запасов; - создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже; - выбытие долгосрочных активов к продаже; - выбытие основных средств; - выбытие нематериальных активов; - выбытие капитальных вложений. <p>Информация о доходах и расходах по перечисленным хозяйственным операциям раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».</p>	Доходы и расходы от выбытия основных средств и долгосрочных активов к продаже отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто	
4.	Активы стоимостью не более 100000 рублей , учитываются в составе запасов.	Уточнение формулировки	
5.	<p>Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 	Уточнение формулировки	

	актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить; д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.		
6.	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. После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.	Уточнение формулировки	
7.	Затраты на улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов признаются капитальными вложениями. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.	Уточнение формулировки	

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 (п. 52 ФСБУ 14/2022) альтернативно, то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальные активы ФСБУ 26/2020 (п. 25 ФСБУ 26/2020) альтернативно, то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

Корректировок бухгалтерской финансовой отчетности в связи с изменениями учетной политики в 2024 году не было.

2.3. 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 2024 году не было.

2.4. 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.

2.5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1. Учет нематериальных активов

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

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

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

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

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

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

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

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

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

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

2.2.2. Учет основных средств

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

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

- а) имеет материально-вещественную форму;

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

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

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

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

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

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

- приобретенное для передачи в аренду;

- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

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

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

2.2.3. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

2.2.4. Учет расходов на НИОКР

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

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

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.6. Учет товаров, долгосрочных активов к продаже

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

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

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

2.2.7. Учет готовой продукции

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

2.2.8. Учет незавершенного производства

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

2.2.9. Учет доходов и расходов будущих периодов

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

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

2.2.10. Учет оценочных обязательств, резервов и фондов

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные обязательства:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- по гарантийному ремонту;
- по 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 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 котированных 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.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1110 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, в бухгалтерском учете отсутствуют.

В Обществе имеются нематериальные активы патент.

Обращаем внимание, что в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. затраты на НИОКиРТи НМА, которые продолжают капитализоваться, отражались в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Начиная с текущего периода в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 данные затраты отражаются в строке 1110 «Нематериальные активы». При этом сопоставимые данные предыдущих периодов не корректировались.

Информация о движении нематериальных активов представлена в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (в табличном формате, таблицы 1.1-1.5).

3.2. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1150 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Учет движения основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства по остаточной стоимости на 31.12.2024 г. по строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» составили 2 362 076 тыс. руб. и увеличились на 418 490 тыс. руб. За 2024 г выбытие основных средств составило 35 118 тыс. руб., процент выбытия основных средств составил 0,95 % (на 31.12.2023 года 0,64 %), в том числе списаны по результатам инвентаризации, физически и морально изношенные основные средства.

Информация о движении основных средств представлена в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (в табличном формате, таблицы 2.1-2.4).

Стоимость долгосрочных активов к продаже на 31.12.2024 г. составила 15тыс. руб., сумма отражена по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

Начислено износа по основным средствам с начала года на сумму 232 829 тыс. руб. Процент износа на 31.12.2024 года составил 59,85 % (на 31.12.2023 г года 60,87 %). Износ машин и оборудования составил в среднем 70,78% (на 31.12.2023 года 69,51 %).

В 2024 году введены объекты основных средств на сумму 455 501 тыс. руб., процент обновления основных средств составил 11,02 % (на 31.12.2023 г. 7,49%).

Незавершенные капитальные вложения, учитываемые в составе основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств	другие виды выбытия	
Незавершенные капитальные вложения, учитываемые в составе основных средств - всего	2024	490 889	687 404	(475 079)	(-)	703 214
	2023	81 134	688 858	(278 020)	(1 083)	490 889
В том числе: Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ	2024	9 938	23 035	(19 578)	(-)	13 395
	2023	7 930	63 130	(60 039)	(1 083)	9 938
Строительство объектов основных средств	2024	480 951	456 257	(262 802)		674 406
	2023	73 204	517 767	(110 020)		480 951
Приобретение объектов основных средств	2024		60 216	(60 216)		-
Право пользования активом	2023		107 961	(107 961)		-
	2024		147 896	(132 483)		15 413

В составе основных средств отражены основные средства, не используемые в производстве. Стоимость основных средств, не используемые в производстве, по состоянию на 31.12.2024 составляет 7 240 тыс. руб. или 0,69% (на 31.12.2023 г. 1,09 %).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	264 881	110 020
в том числе:		
Машины и оборудование	82 383	109 256
Хозяйственный инвентарь	-	437
Здания, сооружения	182 498	327

Иное использование основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	707 593	268 471	193 371
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	347 532	305 470	289 530
Основные средства, переведенные на консервацию	-	558	1824

3.3. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1170 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

Первоначальная оценка финансовых вложений, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами определяется исходя из денежной оценки имущества, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал, проведенной независимым оценщиком.

На конец 2024 года в составе финансовых вложений ПАО «НЕФАЗ» отражен вклад в на сумму 198 480 тыс. руб.

В 2024 году резерв под обесценение финансовых вложений увеличен на 17 990 тыс. руб.

Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения», тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные – всего, в том числе:	2024	198 480	(130 368)	-	-	-	(17 990)	198 480	(148 358)
	2023	198 480	(93 340)	-	-	-	(37 028)	198 480	(130 368)
вклады в УК дочерних и зависимых обществ	2024	198 480	(130 368)	-	-	-	(17 990)	198 480	(148 358)
	2023	198 480	(93 340)	-	-	-	(37 028)	198 480	(130 368)
вклады в УК других организаций	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1190 «ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»

В составе «Прочих внеоборотных активов», строка 1190 бухгалтерского баланса, отражены авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов.

Прочие внеоборотные активы тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	Остаток на отчетную дату		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	22 673	43 961	55 352
Авансы, выданные на приобретение ОС	-	20 148	31 833
Расходы по НИОКР	-	19 871	43 430
ИТОГО	22 673	83 980	130 615

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (п. 65), затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в качестве долгосрочных и краткосрочных расходов будущих периодов и отражаются в разделах бухгалтерского баланса:

– «Внеоборотные активы» в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», если период их списания превышает 12-ти месяцев;

– «Оборотные активы», если период их списания не превышает 12-ти месяцев, в составе строки 1210 «Запасы».

Расходы будущих периодов составили в общей сумме 841 тыс. руб. (0,02 %).

Расшифровка строки 1216 «Расходы будущих периодов», тыс. руб.

Наименование статей	Остаток на начало года	Поступление	Списание на счета учёта затрат	Остаток на конец года
За неисключительное право пользования объектами интеллектуальной собственности	2 497	4 073	(5 729)	841
в т. ч. программное обеспечение	2 497	4 073	(5 729)	841
Итого	2 497	4 073	(5 729)	841

3.5. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1210 «ЗАПАСЫ»

Наличие и движение запасов тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	величина резерва под обесценение стоимости	Поступления и затраты всего	выбыло себестоимость	Убытков от обесценения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение стоимости
Запасы - всего	2024	6 079 271	(190 456)	106 564 261	(108 002 698)	(68 122)		4 640 834	(258 579)
	2023	4 606 422	(114 664)	95 906 413	(94 433 565)	(75 792)		6 079 271	(190 456)
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	4 964 712	(181 216)	38 952 766	(40 306 924)	(68 576)		3 610 554	(249 792)
	2023	3 855 447	(107 639)	34 532 365	(33 423 100)	(73 577)		4 964 712	(181 216)
затраты в незавершенном производстве	2024	700 860	(7 451)	44 009 298	(43 833 409)	(968)		876 749	(8 419)
	2023	353 574	(6 837)	34 994 162	(34 646 877)	(615)		700 859	(7 451)
готовая продукция и товары для перепродажи	2024	265 755	(1 735)	20 799 671	(20 919 248)	1 710		146 178	(25)
	2023	297 568	(25)	21 881 303	(21 913 116)	(1 710)		265 755	(1 735)
товары отгруженные	2024	145 447	(54)	2 798 453	(2 937 387)	(288)		6 513	(342)
	2023	97 104	(164)	4 494 403	(4 446 060)	110		145 447	(54)
расходы будущих периодов	2024	2 497	-	4 074	(5 730)	-		841	-
	2023	2 730	-	4 180	(4 413)	-		2 497	-

Запасы с начала года уменьшились на 1 506 560 тыс. руб. или на 25% и по состоянию на 31.12.2024 г. составили 4 382 255 тыс. руб.

Сырье и материалы в общей сумме запасов на 31.12.2024 г. составляет 3 610 554 тыс. руб. или 78 % от общей суммы запасов. С начала года запасы сырья и материалов уменьшились на 1 354 158 тыс. руб. (27 %). С 31.12.2014 года формируется резерв под снижение стоимости сырья и материалов. На 31.12.2024 года сформирован резерв под снижение стоимости запасов сырья и материалов в сумме 249 792 тыс. руб., что составляет 6,91% от запасов сырья и материалов и 5,36% от общей суммы запасов. За 2024 год резерв увеличился на 68 576 тыс. руб. (37,8%),

Затраты в незавершенном производстве по состоянию на 31.12.2024г. составляют 876 749 тыс. руб. или 18,89 % от общей суммы запасов. С начала года затраты в незавершенном производстве увеличились на 175 888 тыс. руб. (25%). На 31.12.2024 года сформирован резерв под снижение стоимости запасов в незавершенном производстве в сумме 8 419 тыс. руб., что составляет 1 % от запасов НЗП и 0,18 % от общей суммы запасов.

Готовая продукция и товары для перепродажи составили в общей сумме 146 178 тыс. руб. и составляют 3,15 % от общей суммы запасов. С начала года готовая продукция и товары для перепродажи уменьшились на 119 578 тыс. руб. (45%). Начиная с 31.12.2015г. формируется резерв под снижение стоимости готовой продукции, и на 31.12.2024 резерв составил 25 тыс. руб., что составляет 0,01 % от стоимости готовой продукции и 0,0005 % от общей суммы запасов.

Товары, отгруженные по состоянию на 31.12.2024г составляют 0,14 % от общей суммы запасов или 6 513 тыс. руб. С начала года товары, отгруженные уменьшились на 138 934 тыс. руб. (96%). Начиная с 28.02.2018 года формируется резерв под снижение стоимости товаров отгруженных, и на 31.12.2024 составил 342 тыс. руб., что составляет 5 % от товаров, отгруженных и 0,007 % от общей суммы запасов.

3.6. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1230 «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

Структура дебиторской задолженности Общества приведена в таблице, тыс. руб.

Строка баланса	Дебиторская задолженность	2024г.	2023г.	2022г.
1231	Покупатели и заказчики	5 069 199	2 641 011	3 444 998
1234	Авансы выданные	295 833	5 229 980	724 970
1235	Прочие дебиторы	1 983 578	2 856 348	617 399
	ИТОГО	7 348 610	10 747 487	4 787 367

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

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.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 7 348 610 тыс. руб.

В структуре задолженности просроченная задолженность на конец года составляет 1 556 705 тыс. руб. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г. составляет 1 958 тыс. руб.

Данные о движении дебиторской задолженности представлены в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (в табличном формате, таблицы 5.1-5.2).

3.7. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1250 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ»

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены возврат денежных средств от поставщиков – 4 422 919 тыс. руб. и иные поступления.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены платежи по

утилизационному сбору – 3 480 074 тыс. руб., платежи по аккредитиву – 3 049 619 тыс. руб., платежи по налогам и сборам – 714 681 тыс. руб. и иные платежи.

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.

п/п	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Денежные средства на расчетных счетах	382 889	181 422	370 799
2	Денежные средства в кассе	38	143	142
3	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в рублях	-	-	-
4	Денежные средства на специальных счетах		315 777	163
5	Прочие денежные средства и денежные эквиваленты	1	165	134
	Итого	382 928	497 507	371 238
	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	382 928	497 507	371 238

3.8. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1340 «ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ» И 1350 «ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ»

Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов, тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Добавочный капитал (эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций)	39 891	39 891	39 891
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-

3.9. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ 1410 И 1510 «ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА»

Расшифровка краткосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			получено (начислено)	погашено	
Краткосрочные обязательства	2024	0	6 519 322	(3 263 681)	3 255 641
	2023	3 657 607	581 878	(4 239 485)	0
в том числе:					
краткосрочные кредиты	2024	0	6 090 000	(2 840 000)	3 250 000
	2023	3 650 000	500 000	(4 150 000)	0
проценты по краткосрочным кредитам	2024	0	429 322	(423 681)	5 641
	2023	7 607	81 878	(89 485)	0

В отчетном году открытые кредитные линии использованы на финансирование текущей деятельности. Просроченная задолженность отсутствует.

3.10. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1520 «КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

Структура кредиторской задолженности Общества приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Строка баланса	Кредиторская задолженность	2024г.	2023г.	2022г.
1521	Поставщики и подрядчики	5 687 313	4 447 333	3 106 927
1522	Задолженность перед персоналом	269 683	202 439	169 684
1523	Задолженность перед гос. внебюджетными фондами	166 734	380 931	555 886
1524	Задолженность по налогам и сборам	659 396	252 706	280 084
1527	Авансы полученные	792 508	9 624 020	784 859
1525	Прочие кредиторы	1 186 416	1 743 216	339 864
	ИТОГО	8 762 051	16 650 645	5 237 304

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет 8 762 051 тыс. руб.

Основные кредиторы:

Контрагент	ИНН	(тыс. руб.)	
		Текущая задолженность	Просроченная задолженность
ЗСТ АО	5703013362	63 055	-
Автопласт	0253013410	601 668	-
АВТОЭЛЕКТРОАППАРАТУРА	1650270704	399 016	-
НПО Ростар	1646012500	147 171	-
НПП ИТЭЛМА	7724685256	215 918	-

В 2024 году налоговые платежи производились своевременно и в полном объеме.

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (в табличном формате, таблицы 5.3-5.4).

3.11. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ 1430 И 1540 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

Оценочные обязательства за 2024 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
Оценочные обязательства и резервы всего,	464 306	717 066	(779 749)	401 623
в том числе:				
Оценочное обязательство на оплату отпусков	190 787	438 103	(535 737)	93 153
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	239 535	258 388	(210 029)	287 894
в том числе:				
краткосрочные оценочные обязательства	165 769	176 282	(140 019)	202 031
долгосрочные оценочные обязательства	73 767	82 106	(70 010)	85 863
Прочие резервы	33 984	20 575	(33 983)	20 576

Ожидаемый срок использования оценочного обязательства на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска – в течение 2024 года.

Общество установило гарантийный срок эксплуатации 24 месяца на продаваемую продукцию, в связи с чем у него возникают обязательства по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Таблица 24

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, тыс. руб.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные факты (описать при наличии)	Нет

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка и себестоимость по видам деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Наименование деятельности	2024		2023	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Производство продукции	41 851 412	(40 617 635)	34 808 581	(33 038 144)
2	Перепродажа	294 464	(256 948)	319 247	(274 068)
3	Оказание услуг	84 509	(24 358)	81 530	(27 131)
Итого		42 230 385	(40 898 941)	35 209 358	33 339 343

39

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице. Себестоимость по элементам затрат раскрыта с учетом управленческих и коммерческих расходов.

Затраты на производство, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	34 774 095	28 271 711
Расходы на оплату труда	4 089 280	3 736 385
Отчисления на социальные нужды	1 324 599	1 199 429
Амортизация	224 653	172 829
Прочие затраты	6 730 912	3 693 039
Итого по элементам	47 143 539	37 073 393
Затраты не относимые на себестоимость (вычитается)	(5 180 705)	(2 462 853)
Изменение (+,-) резервов предстоящих расходов и платежей	(97 634)	(28 286)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	256 947	274 067
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства	(175 874)	(347 226)
готовой продукции	118 135	33 193
Итого расходы по обычным видам деятельности	42 064 408	34 542 288

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование показателя	2024		2023	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы(расходы) связанные с реализацией основных средств	3 629	-	3754	-
Доходы(расходы) связанные с реализацией прочего имущества	152 804	(153 579)	9 039	(23 238)
Доходы (расходы) связанные с списанием основных средств и иных активов	12 280	(17 875)		
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	1 397	(134)	1 360	(1 508)
Прибыль и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	64 836	(44 292)	1 949	(9 161)
Курсовая разница, в том числе:	79 790	(83 240)	25 496	(232 838)
- переоценка дебиторской и кредиторской задолженности	22 712	(20 632)	7 735	(169 835)
- по валютным и прочим счетам	16 661	(20 276)	4 012	(16 591)
- по договорам, заключенным в условных единицах и подлежащим оплате в рублях	40 417	(42 332)	13 749	(46 412)
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	72	(106)	204	(75)
Суммы созданных (восстановленных) резервов под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей		(68 123)	25	(113 748)
Неиспользованная сумма оценочного обязательства	7 492		976	

Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно- просветительного характера и иные расходы, в том числе		(69 099)		(65 951)
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата		(12 549)	-	(16 641)
Доходы, расходы обслуживающих производств	128 767	(147 854)	122 266	(133 840)
Прочие	99 595	(75 764)	168 253	(183 113)
ИТОГО	550 662	(672 615)	333 322	(780 113)

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль(убыток) до налогообложения	40 492	204 650
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	8 098	40 930
Налог на прибыль, в т.ч.:	(22 209)	(60 647)
текущий налог на прибыль	(4 278)	(88 677)
отложенный налог на прибыль	(17 931)	28 030
Постоянный налоговый расход (доход)	14 111	19 717

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Арендованные основные средства на 31.12.2024 г., тыс. руб.

Наименование объекта	Арендодатель	Стоимость арендуемого имущества
Другие виды основных средств	ОО «Профессиональный союз машиностроителей Республики Башкортостан»	392
Производственный и хозяйственный инвентарь		827
Транспортные средства		17 197
Офисное оборудование		1 141
Машины и оборудование (кроме офисного)		150 454
Машины и оборудование (кроме офисного)		7 833
Машины и оборудование (кроме офисного)	ООО «Новые продукты»	255
Машины и оборудование (кроме офисного)	ООО «СКАЙТЕХ КОМПАНИЯ»	2 000
Машины и оборудование (кроме офисного)		362 831
Машины и оборудование (кроме офисного)		3 667
Машины и оборудование (кроме офисного)	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СБЕРБАНК РОССИИ»	70
ЗДАНИЯ		93 130
ЗДАНИЯ		66 321
ЗДАНИЯ	Харисов Ильдар Фаритович	1 476
Итого		707 593

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся: земельные участки, машины и оборудование. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды, также финансовой аренды (лизинг). Для определения ставки дисконтирования используются нормативные акты материнской компании, периодичность пересмотра – 2 раза в год.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2023 – 2024г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в 3.2 настоящих пояснений.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, тыс. руб.

Контрагент	Сумма задолженности		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Ишбулатов И.Х.	67	67	-
УФК ПО РБ (МРИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ № 8)	3 008	3 008	641
Бунин В.К.	22		
Яруллин А.М.	87		
ВМК	109	109	
ММК	82		
Николаева И.И.	25	25	25
Хакимов И.И.	2	2	2
Шамиданов А.Ю.	3	3	3
Хисматуллин Р.Р.	1	1	1
Мансуров Р.З.	26	26	26
Шайхатаров И.В.	26	26	26
Салихов И.Р.	33	33	33
РОСГОССТРАХ ПАО СК	1	1	
Александров А.А.	46	46	36
Итого:	3 539	3 348	793

В целях снижения рисков платежей и невыполнения договорных условий получены гарантии и обеспечения.

Обеспечения полученные, тыс. руб.

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Банковская гарантия	24 196	444 760	318 604

В обеспечение обязательств перед банками Общество выступило поручителем.

Обеспечения обязательств выданные, тыс. руб.

Банк	Договор	Займополучатель (за кого)	На 31.12.2024	На 31.12.2023
БАНК ВТБ В НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ	Договор № 2021-MVKMZ-12 от 20.12.2021	NINGBO YOUNGOR INTERNATIONAL TRADE AND TRANSPORTATION CO.LTD.	-	1 652 252

ТМЦ, принятые на ответственное хранение, тыс. руб.

Контрагент	Стоимость ТМЦ, принятых на ответственное хранение		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Автограф Уфа	21	135	18
Северсталь	113 455	109 643	143 671
Корунд	6	127	
ИНТЕРКОУТ ООО	3	3	-
КОМПАНИЯ ЕДИНОГО МЕДНОГО ПРОИЗВОДСТВА ООО	7	268 578	-
ГЕНОВА ООО ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ	12	1	-
	525 095	52 009	-
ПО Инреко	1	19	1
ММК	26 387	108	150 709
ПРОМИНВЕСТ ООО	19	6	18
ТК-Центр	108	2	108
Газетное Камское издательство	20	6	-
Евростар	6	2 623	6
КАМА ТУЛС ООО	1		12
НОРГАУ ООО	8	34	5
РТИТС	34	57	34
ГАРВИН ИНДАСТРИАЛ ООО	57	36	56
МИКРОБОР КОМПОЗИТ ООО	36	78	-
ТЕХПРОМ-Д ООО	1	27	-
NINGBO YOUNGOR INTERNATIONAL TRADE AND TRANSPORTATION CO.LTD.	3 038	3 095	3 095
МК-ПРОФИ ООО	7	7	-
ООО "ТТК"Каммаркет"	7	236	-
АЗПИ ООО УК	1 502	33	273
Арсенал ООО	4	41 243	-
ООО "Ликард"	33	135	33
	6 941	109 643	38 629
Итого	676 809	478 105	336 663

ТМЦ, принятые на переработку, тыс. руб.

Контрагент	Стоимость ТМЦ, принятых на переработку		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
	1 302 437	220 599	265 845
			2 667
Итого	1 302 437	220 599	268 512

3.16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 3/2006 «УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ»

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, раскрыта в Отчете о финансовых результатах как прочие расходы или доходы (развернуто).

Величина курсовых разниц за 2024 год

Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в условных единицах стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	22 712	(20 632)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	16 661	(20 276)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета по валютным и прочим счетам	40 417	(42 332)

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

Иностранная валюта	31.12.2024	31.12.2023
Долл. США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

3.17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 7/98 «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

По состоянию на дату составления отчетности Общество не провело собрание акционеров, в связи с этим данные бухгалтерского баланса в части распределения прибыли отчетного года не скорректированы.

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 11/2008 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

Перечень предприятий группы КАМАЗ (аффилированных лиц) не раскрывается на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.18.1. Связанные стороны

3.18.2. Основной управленческий персонал Общества – Совет директоров, Правление, Генеральный директор, Заместитель генерального директора.

Виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	2024	2023
<i>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
- оплата труда	49 153	35 310
- страховые взносы	10 664	8 264
<i>Долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	нет	нет

3.18.3. Информация по выручке со связанными сторонами

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		2024	2023
	Продажа товарной продукции	38 510 816	29 752 505
	Продажа товаров	168 622	159 342
	Продажа услуг	6 828	11 242
	Продажа основных средств и прочих активов		
	Сдача в аренду	20 499	20 666
Зависимые общества	Продажа товарной продукции	170 545	130 556
	Продажа товаров	16 430	2 551
	Продажа услуг	223	18 583
	Сдача в аренду	53	28 557
Итого		38 894 016	30 124 002

3.18.4. Информация о задолженности связанных сторон перед Обществом

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		31.12.2024	31.12.2023
	Покупатели и заказчики	4 328 003	1 891 765
	Авансы выданные	8 934	4 897 937
	Прочие дебиторы	47 877	16 216
Зависимые общества	Покупатели и заказчики	21 598	6 076
Итого		4 406 412	6 811 994

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон перед обществом на 31 декабря 2024 г. не начислялся.

3.18.5. Информация о задолженности Общества перед связанными сторонами

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		31.12.2024	31.12.2023
	Поставщики и подрядчики	1 464 500	1 044 138
	Прочие кредиторы	23 085	27 165
	Авансы полученные	368 532	9 208 557
Зависимые общества	Поставщики и подрядчики	39 483	49 723
Итого		1 895 600	10 329 583

В том числе долгосрочная задолженность перед прочими кредиторами на 31.12.2024 в сумме 1 081 349 тыс. руб. (31.12.2023 – 38 657 тыс. руб.).

3.18.6. Информация по займам, полученным от связанных сторон и по займам, выданным связанным сторонам

На 31 декабря 2024 г. Общество не имеет займов, полученных от связанных сторон и займов, выданных связанным сторонам.

3.18.7. Дивиденды

Дивиденды, начисленные от участия в других организациях (зависимых обществах) отсутствуют.

3.18.8. Информация по обеспечениям исполнения обязательств и платежей, полученным от связанных сторон и выданным, связанным сторонам

На 31 декабря 2024 г. обеспечений обязательств и платежей, полученных от связанных сторон и обеспечений обязательств и платежей, выданных связанным сторонам Общество не имеет.

3.18.9. Информация по бенефициарным владельцам

По данным, полученным из открытых источников, бенефициарных владельцев – физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов в капитале ПАО «НЕФАЗ» нет.

3.19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 12/2010 «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, ПАО «НЕФАЗ» раскрыло информацию по географическим сегментам, в которых осуществляется деятельность. Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества. Дополнительно представляется информация по географическим регионам продажи продукции Общества. Информация по сегментам представлена по данным управленческого учета.

Информация по сегментам, тыс. руб.

Наименование сегмента	2024		2023	
	Сумма	%	Сумма	%
Итого выручка, в том числе:	42 230 385	100%	35 209 358	100%
Внутренний рынок	42 059 790	99,60	35 090 603	99,66
Внешний рынок	170 595	0,4	118 755	0,34
Прочие поступления, в том числе:	385 140	100%	83 300	100%
Внутренний рынок	385 140	100	83 300	100
Итого себестоимость, в том числе:	40 898 941	100%	33 339 343	100%
Внутренний рынок	40 739 142	99,6	32 933 213	98,8
Внешний рынок	159 799	0,4	406 130	1,2
Валовая прибыль (убыток), в том числе:	1 716 584	100%	1 953 315	100%
Внутренний рынок	1 695 210	98,8	1 890 240	97,6
Внешний рынок	21 374	1,2	63 075	2,3
Коммерческие расходы, в том числе:	229 142	100%	381 090	100%
Внутренний рынок	379 730	99,7	379 730	99,6
Внешний рынок	635	0,3	1 360	0,4
Управленческие расходы, в том числе:	936 325	100%	821 855	100%
Внутренний рынок	931 252	99,5	819 244	99,68
Внешний рынок	5 073	0,5	2 611	0,32
Прибыль (убыток) от продаж, в том числе:	551 117	100%	750 370	100%
Внутренний рынок	549 698	99,7	745 620	99,37
Внешний рынок	1 419	0,3	4 750	0,63

ПАО «НЕФАЗ» осуществляет однородный вид деятельности, поэтому разделить активы, обязательства, управленческие расходы, прочие доходы и расходы, а также расчеты по налогам по сегментам не представляется возможным.

3.20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 15/2008 «УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ»

№ п/п	Наименование банка - кредитора	Номер договора	Срок погашения
1	Нижегородский филиал АБ "Россия"	№00.19-5/01/057/23 от 10.04.2023г.	10.04.2026г.
2	Башкирское отделение №8598 ПАО Сбербанк России	ГС №13914 (ВРКЛ) от 05.03.2021г.	01.03.2027г.
3	Уфимский ф-л №1 ПАО "АК БАРС БАНК"	Кредитный договор № 0017/2/2024/2353 от 25.12.2024г.	24.12.2027г.

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

3.21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 18/02 «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью отчетного года. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых расходов (доходов)» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Свернутая сумма постоянных налоговых расходов (доходов) приведенная в «Отчете о финансовых результатах» составляет 14 111 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 8 099 тыс. руб.

Расшифровка постоянных налоговых расходов и доходов

Наименование статей доходов (расходов)	2024	2023
Обязательства, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения расходов социального назначения в соответствии с положениями коллективного договора и социального заказа	(9 313)	(9 151)
Обязательства, возникшие в результате различий в методах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов	(8)	(12)
Обязательства и активы, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения прочих расходов и доходов, связанных с деятельностью предприятия	(4 790)	(10 554)
Итого	(14 111)	(19 717)

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

Наименование показателя	31.12.2024	изменения за 2024 год	31.12.2023	изменения за 2023 год	31.12.2022
Различия в способах создания в бухгалтерском и налоговом учете резервов (под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей, сомнительных долгов, расходов на гарантийное обслуживание, по судебным разбирательствам)	175 257	62 068	113 189	21 139	92 050
<i>в том числе за прошлые отчетные периоды</i>	-	-	-	-	-
Различия в способах признания расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете	23 288	(14 870)	38 158	5 658	32 500
<i>в том числе за прошлые отчетные периоды</i>	-	-	-	-	-
Различия в способах признания субсидий в бухгалтерском и налоговом учете	(277 796)	(107 196)	(170 600)	(82 996)	(87 604)
Убыток, перенесенный на будущее	-	-	-	-	-
<i>в том числе за прошлые отчетные периоды</i>	-	-	-	-	-
Различия в способах создания в бухгалтерском учете оценочных обязательств на выплату ежегодных и долгосрочных вознаграждений для членов коллегиального исполнительного органа и менеджеров ПАО НЕФАЗ	3 532	(168)	3 700	1 512	2 188
Различия в способах создания в бухгалтерском учете оценочного обязательства по договорам, предусматривающим обязательства ПАО НЕФАЗ после перехода права собственности на товар к покупателю, доходы по которым отражены в текущем отчетном периоде (кроме расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию автотехники)	552	(1 817)	2 369	1 083	1 286
Различия в определении доходов и расходов, связанных с реализацией основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете	-	(28)	28	(31)	59
Различия в способах признания в БУ и НУ сумм утилизационного сбора	277 796	107 196	170 600	112 141	58 459
Различия в способах оценки запасов и незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете	(5 352)	4 486	(9 838)	(3 111)	(6 727)
Различия в способах амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете	(114 136)	(43 531)	(70 605)	(21 971)	(48 634)
<i>в том числе за межотчетный период переход на ФСБУ6</i>	-	-	-	-	-
Различия в способах признания в БУ и НУ курсовых разниц	(567)	(2 402)	1 835	1 835	-
Проценты по обязательствам	(98 611)	(23 936)	(74 675)	(7 228)	(67 447)
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто	(16 037)	(20 198)	4 161	28 031	(23 870)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «НЕФАЗ» за 2024 год _____ 32

января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила (3 207) тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

3.22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КАПИТАЛЕ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Расчет базовой прибыли на акцию

Раскрываемый показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	1 руб.	1 руб.	1 руб.
о прибыли, приходящейся на одну акцию:			
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	7 525	143 847	321 806
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,94	17,89	40,03
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, тыс. шт.	8 039	8 039	8 039

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в ПАО «НЕФАЗ» нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, поскольку ПАО «НЕФАЗ» не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

3.23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ № ПЗ-8/2011 «О ФОРМИРОВАНИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА»

Общество не осуществляло затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

3.24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ № ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Финансовые риски:

- Рыночные риски

Изменение рыночных цен на закупаемые товары, работы и услуги не окажет существенного влияния на прибыль, получаемую Обществом. Сырье и материалы закупаются в основном на собственные нужды.

Изменение процентных ставок и курсов иностранных валют так же не может оказать

существенное влияние на показатели деятельности предприятия, так как Общество не привлекает заемные средства, не приобретает иностранную валюту, не продает продукцию иностранным компаниям.

- Кредитные риски

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

- до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;

- просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов;

- усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости.

Потенциальный кредитный риск отсутствует.

- Риск ликвидности

Все показатели ликвидности у Общества в пределах нормативных значений.

Общество не выдавало обеспечений другим организациям, у Общества нет ограничений по использованию в производственных целях неоплаченных активов.

3.25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 13/2000 «УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»

Основные направления государственной помощи, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Получено бюджетных средств – всего, в том числе:	3 893 951	2 207 823
На компенсацию расходов	3 480 075	2 109 284
из них на компенсацию расходов, включаемых в себестоимость	3 480 075	2 109 284
Прочие доходы (производителям техники, использующей природный газ в качестве моторного топлива, согласно постановления от 13 мая 2020 г. № 669)	385 140	83 300
Компенсация за обучение от ГКУ Республиканский центр занятости населения		1 891
Компенсация государственной поддержки стимулирования занятости работников	21 361	7 322
Использование ассигнований ФСС на финансирование предупредительных мер	7 134	6 026
Компенсация возмещения расходов по договору найма жилья	241	-

Величина средств государственной помощи, признанных в отчетном периоде в качестве прочих доходов составляет 3 893 951 тыс. руб., все средства использованы по целевому назначению.

3.26. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»¹

По итогам 2024 года ПАО «НЕФАЗ» выручка компании составила более 42 млрд рублей, что на 16,6% выше показателя 2023 года.

Выручка от продажи пассажирских автобусов за 2024 год составила 13 млрд 672 млн руб., что на 2% больше показателя 2023 года. В отчетном году отгружено 688 электробусов на сумму 17 млрд 686 млн руб., что на 44% выше показателя аналогичного периода прошлого года. Увеличение объемов пассажирского автотранспорта связано с увеличением объёма сборки электробусов.

Снижение выручки от продажи прицепной техники составило 31% к аналогичному периоду прошлого года. За 2024 год отгружено спецнадстроек на сумму 3 млрд 465 млн руб., что на 13 % ниже показателя аналогичного периода прошлого года. Выручка от продажи грузовых автомобилей составила 1 млрд 757 млн руб., превысив показатель 2023 года на 5%.

¹ Данные, приведенные в этом разделе не аудированы.

Динамика выручки по продуктовым группам

Наименование	Ед. изм.	2023 г.	2024 г.
Пассажирские автобусы	шт.	1 449	1 399
	млн руб.	13 347	13 672
Электробусы	шт.	489	688
	млн руб.	12 292	17 686
Прицепная техника	шт.	1 764	1 160
	млн руб.	2 898	2 006
Спецнадстройки	шт.	6 186	4 971
	млн руб.	3 985	3 465
Грузовые автомобили	шт.	348	300
	млн руб.	1 676	1 757
Запчасти	млн руб.	634	374
Прочая продукция, услуги, перепродажа	млн руб.	377	3 270
Итого выручка	млн руб.	35 209	42 230

По итогам 2024 года выручка составила 42 млрд 230 млн руб. За 2024 год получена чистая прибыль в размере 8 млн руб., показатель EBITDA составил 613 млн руб. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 года составила 1 млрд 924 млн руб., что в разы больше величины уставного капитала (8 млн руб.).

Основные результаты деятельности ПАО «НЕФАЗ»

Наименование	Ед. изм.	2023 г.	2024 г.
Выручка	млн руб.	35 209	42 230
Чистая прибыль	млн руб.	144	8
EBITDA	млн руб.	545	613
Чистые активы	млн руб.	1 918	1 924

Генеральный директор  Е. Б. Корепанов



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за декабрь 2024 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	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения			выбыло первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г. *	202	183	10 510	15 719	69	183	7 999	-	-	-	26 362	7 999
	5110	за 20 23 г. **	202	169		-	-	-	14	-	-	-	202	183
в том числе:														
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 20 24 г. *	133	115	133			115					-	-
	5111	за 20 23 г. **	133	102					13				133	115
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 20 24 г. *	69	68		7 509	69	68	1 878				7 509	1 878
	5112	за 20 23 г. **	69	67					1				69	68
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 20 24 г. *			604				231				604	231
	5113	за 20 23 г. **											-	-
имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	5104	за 20 24 г. *											-	-
	5114	за 20 23 г. **											-	-
техническая документация	5105	за 20 24 г. *											-	-
	5115	за 20 23 г. **											-	-
право на пользование имуществом	5106	за 20 24 г. *											-	-
	5116	за 20 23 г. **											-	-
деловая репутация организации	5107	за 20 24 г. *											-	-
	5117	за 20 23 г. **											-	-
лицензии	5108	за 20 24 г. *											-	-
	5118	за 20 23 г. **											-	-
прочие нематериальные активы	5109	за 20 24 г. *			10 039	8 210			5 890				18 249	5 890
	5119	за 20 23 г. **											-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		
		20 24 г. *	20 23 г. **	20 22 г. ***
Всего	5120	7 509	202	202
в том числе:				
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121		133	133
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5122	7 509	69	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 декабря		
		20 24 г. *	20 23 г. **	20 22 г. ***
Всего	5130	-	54	54
в том числе:				
исключительное право владельца на товарный знак	5131		20	20
исключительное право патентообладателя на	5132		34	34
исключительное авторское право на программы для	5133			
исключительное право автора или иного	5134			
техническая документация	5135			
право на пользование имуществом	5136			
деловая репутация организации	5137			
лицензии	5138			
прочие нематериальные активы	5139			

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Переход на ФСБУ6/2020		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	поступило объектов		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость ***	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 <u>24</u> г. *	3 712 014	(2 259 316)	-	(1 414)	576 752	(54 640)	(157 259)	75 554	(232 829)	-	-	4 131 507	(2 472 645)
	5210	за 20 <u>23</u> г. **	3 477 954	(2 100 103)	-	0	293 262	(3 776)	(59 202)	19 582	(175 019)	-	-	3 712 014	(2 259 316)
в том числе:															
здания	5201	за 20 <u>24</u> г. *	646 813	(186 502)			109 367				(34 789)			756 180	(221 291)
	5211	за 20 <u>23</u> г. **	645 712	(177 717)			1 101				(8 785)			646 813	(186 502)
сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <u>24</u> г. *	418 183	(344 752)		(1 596)	19 024	(1 290)	(6 544)	6 028	(16 381)			430 663	(357 991)
	5212	за 20 <u>23</u> г. **	416 587	(336 376)			6 474	(937)	(4 878)	4 634	(12 073)			418 183	(344 752)
машины и оборудование	5203	за 20 <u>24</u> г. *	2 045 916	(1 475 917)		182	290 999	(53 016)	(21 223)	19 344	(126 544)			2 315 692	(1 635 951)
	5213	за 20 <u>23</u> г. **	1 847 078	(1 372 044)			206 395	(2 839)	(7 557)	7 189	(108 223)			2 045 916	(1 475 917)
транспортные средства	5204	за 20 <u>24</u> г. *	143 047	(83 616)			23 198	(334)	(2 902)	870	(13 883)			163 343	(96 963)
	5214	за 20 <u>23</u> г. **	125 389	(75 202)			18 861		(1 203)	1 078	(9 492)			143 047	(83 616)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <u>24</u> г. *	102 927	(89 053)			156		(4 517)	4 517	(4 553)			98 566	(89 089)
	5215	за 20 <u>23</u> г. **	104 000	(86 189)			437		(1 510)	1 496	(4 360)			102 927	(89 053)
рабочий и продуктивный скот	5206	за 20 <u>24</u> г. *		()					()		()			-	(-)
	5216	за 20 <u>23</u> г. **		()					()		()			-	(-)
многолетние насаждения	5207	за 20 <u>24</u> г. *	-	(-)					()		()			-	(-)
	5217	за 20 <u>23</u> г. **		()					()		()			-	(-)
земельные участки и объекты природопользования	5208	за 20 <u>24</u> г. *	3 404	()					()		()			3 404	(-)
	5218	за 20 <u>23</u> г. **	3 404	()					()		()			3 404	(-)
другие виды основных средств	5209	за 20 <u>24</u> г. *	46 254	(28 289)					(30 127)	14 532	(711)			16 127	(14 468)
	5219	за 20 <u>23</u> г. **	46 254	(27 572)					()		(717)			46 254	(28 289)
Право пользования активами	5209	за 20 <u>24</u> г. *	305 470	(51 187)			134 008		(91 946)	30 263	(35 968)			347 532	(56 892)
	5219	за 20 <u>23</u> г. **	289 530	(25 003)			59 994		(44 054)	5 185	(31 369)			305 470	(51 187)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>24</u> г. *	-	(-)	-	-	-	-	()		()	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>23</u> г. **	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:															
имущество для передачи в лизинг	5221	за 20 <u>24</u> г. *		()					()		()			-	(-)
	5231	за 20 <u>23</u> г. **		()					()		()			-	(-)

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>24</u> г. *	490 889	687 404	(-)	(475 079)	(-)	703 214
	5250	за 20 <u>23</u> г. **	81 134	688 858	(-)	(278 020)	(1 083)	490 889
в том числе:								
Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ	5241	за 20 <u>24</u> г. *	9 938	23 035	()	(19 578)	()	13 395
	5251	за 20 <u>23</u> г. **	7 930	63 130	()	(60 039)	(1 083)	9 938
Оборудование к установке, приобретенное по импорту	5242	за 20 <u>24</u> г. *			()			-
	5252	за 20 <u>23</u> г. **			()			-
Приобретение земельных участков	5243	за 20 <u>24</u> г. *			()			-
	5253	за 20 <u>23</u> г. **			()			-
Строительство объектов основных средств	5244	за 20 <u>24</u> г. *	480 951	456 257	()	(262 802)	()	674 406
	5254	за 20 <u>23</u> г. **	73 204	517 767	()	(110 020)	()	480 951
Приобретение объектов основных средств	5245	за 20 <u>24</u> г. *		60 216	()	(60 216)	()	-
	5255	за 20 <u>23</u> г. **		107 961	()	(107 961)	()	-
Право пользования активом	5246	за 20 <u>24</u> г. *		147 896	()	(132 483)	()	15 413
	5256	за 20 <u>23</u> г. **			()			-
Приобретение нематериальных объектов	5246	за 20 <u>24</u> г. *			()			-
	5256	за 20 <u>23</u> г. **			()			-
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ	5247	за 20 <u>24</u> г. *			()			-
	5257	за 20 <u>23</u> г. **			()			-

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u>	За 20 <u>23</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных	5260	264 881	110 020
в том числе:			
Здания, сооружения	5261	182 498	327
Машины и оборудование	5262	82 383	109 256
Производственный инвентарь	5263		437
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 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>24</u> г.	20 <u>23</u> г.	20 <u>22</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	347 532	305 470	289 530
Полученные в аренду основные средства, объекты недвижимости, принятые в	5283	707 593	268 471	193 371
	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285		558	1 824
Иное использование основных средств	5286			
	5287			
	5288			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. *	198 480	(130 368)	-	(-)	-	-	(17 990)	198 480	(148 358)
	5311	за 20 23 г. **	198 480	(93 340)	-	(-)	-	-	(37 028)	198 480	(130 368)
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 24 г. *	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53111	за 20 23 г. **	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
вклады в уставные (складочные) дочерних и зависимых хозяйственных обществ	53012	за 20 24 г. *	198 480	(130 368)	-	(-)	-	-	(17 990)	198 480	(148 358)
	53112	за 20 23 г. **	198 480	(93 340)	-	(-)	-	-	(37 028)	198 480	(130 368)
Финансовых вложений - итог	5300	за 20 24 г. *	198 480	(130 368)	-	(-)	-	-	(17 990)	198 480	(148 358)
	5310	за 20 23 г. **	198 480	(93 340)	-	(-)	-	-	(37 028)	198 480	(130 368)

* 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 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме	5325	-	-	-

4. Запасы

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	поступления		себестоимость	выбыло в т.ч. в подразделения основного общества	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					всего	в т.ч. от подразделений основного общества (К-т 79)***							
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. *	6 079 272	(190 456)	106 564 261	-	(108 002 698)	-	-	(68 122)	x	4 640 834	(258 579)
	5420	за 20 23 г. **	4 606 423	(114 664)	95 906 413	-	(94 433 565)	-	-	(75 792)	x	6 079 272	(190 456)
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 24 г. *	4 964 712	(181 216)	38 952 766	-	(40 306 924)	-	-	(68 576)		3 610 554	(249 792)
	5421	за 20 23 г. **	3 855 447	(107 639)	34 532 365	-	(33 423 100)	-	-	(73 577)		4 964 712	(181 216)
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5402	за 20 24 г. *	700 860	(7 451)	44 009 298	-	(43 833 409)	-	-	(968)		876 749	(8 419)
	5422	за 20 23 г. **	353 574	(6 836)	34 994 162	-	(34 646 877)	-	-	(615)		700 860	(7 451)
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 24 г. *	265 755	(1 735)	20 799 671	-	(20 919 248)	-	-	1 710		146 178	(25)
	5423	за 20 23 г. **	297 568	(25)	21 881 303	-	(21 913 116)	-	-	(1 710)		265 755	(1 735)
товары отгруженные	5404	за 20 24 г. *	145 447	(54)	2 798 453	-	(2 937 387)	-	-	(288)	-	6 513	(342)
	5424	за 20 23 г. **	97 104	(164)	4 494 403	-	(4 446 060)	-	-	110	-	145 447	(54)
расходы будущих периодов	5405	за 20 24 г. *	2 497	(-)	4 074	-	(5 730)	-	-	-	-	841	(-)
	5425	за 20 23 г. **	2 730	(-)	4 180	-	(4 413)	-	-	-	-	2 497	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. *	На 31 декабря 20 23 г. **	На 31 декабря 20 22 г. ***
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Создание (изменение) резерва	На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ***	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ***	погашение ***	выбыло списание на финансовый результат ***	восстановление (списание) резерва	списание за счет суммы резерва		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность, из краткосрочной в долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. *	27 439	-	-	-	20 007	-	-	-	-	-	7 432	-
	5521	за 20 23 г. **	-	-	27 439	-	-	-	-	-	-	-	27 439	-
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 24 г. *												
	5522	за 20 23 г. **												
авансы выданные	5504	за 20 24 г. *	27 439				20 007						7 432	
	5524	за 20 23 г. **			27 439								27 439	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. *	10 701 845	1 946	6 841 802	-	10 198 006	2 505	195	-	(207)	7 343 136	1 958	
	5530	за 20 23 г. **	4 789 102	1 735	10 045 336	-	4 132 055	429	35	109	(355)	10 701 845	1 946	
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 24 г. *	2 641 010	-	5 069 199	-	2 641 010	-	-	-	-	5 069 199	-	
	5531	за 20 23 г. **	3 444 998	-	2 641 010	-	3 444 998	-	-	-	-	2 641 010	-	
авансы выданные	5513	за 20 24 г. *	5 203 702	1 161	1 151 523	-	6 065 663	-	-	-	-	289 562	1 161	
	5533	за 20 23 г. **	726 129	1 159	5 164 739	-	687 057	-	109	-	(111)	5 203 702	1 161	
	5514	за 20 24 г. *	2 857 133	785	621 080	-	1 491 333	2 505	195	-	(207)	1 984 375	797	
прочие	5534	за 20 23 г. **	617 975	576	2 239 587	-	429	35	-	-	(244)	2 857 133	785	
Итого	5500	за 20 24 г. *	10 729 284	1 946	6 841 802	-	10 218 013	2 505	195	-	(207)	7 350 568	1 958	
	5520	за 20 23 г. **	4 789 102	1 735	10 072 775	-	4 132 055	429	35	109	(355)	10 729 284	1 946	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 558 663	1 556 705	5 478 950	5 477 004	773 764	772 029
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 514 400	1 514 400	23 421	23 421	648 570	648 570
авансы выданные	5543	41 625	40 464	4 687 066	4 679 525	120 665	119 706
прочие	5544	2 638	1 841	574 443	573 656	4 329	3 753
Всего: просроченная более 6 мес.	55401	10 012	8 054	4 853 905	4 852 511	716	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						курссовая разница	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ***	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ***	погашение ***	выбыло списание на финансовый результат ***					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г. *	143 261	96 907	-	-	-	-	-	(49 971)	190 197	
	5571	за 20 23 г. **	165 330	39 402	-	-	-	-	-	(61 471)	143 261	
в том числе:												
прочие	5554	за 20 24 г. *	143 261	96 907	-	-	-	-	-	(49 971)	190 197	
	5574	за 20 23 г. **	165 330	39 402	-	-	-	-	-	(61 471)	143 261	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. *	16 693 942	11 180 609	-	15 844 886	101	2 080	2 080	49 971	12 081 615	
	5580	за 20 23 г. **	8 955 651	15 988 194	-	8 473 270	204	162 100	162 100	61 471	16 693 942	
в том числе:												
кредиты	5561	за 20 24 г. *	-	3 255 641	-	-	-	-	-	-	3 255 641	
	5581	за 20 23 г. **	3 657 607	-	3 657 607	-	-	-	-	-	-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 20 24 г. *	4 447 333	4 850 230	-	3 612 293	37	2 080	2 080	5 687 313		
	5583	за 20 23 г. **	3 106 927	3 784 882	-	2 606 493	83	162 100	162 100	4 447 333		
расчеты с персоналом организации	5564	за 20 24 г. *	202 439	269 684	-	202 439	-	-	-	269 684		
	5584	за 20 23 г. **	169 684	202 439	-	169 684	-	-	-	202 439		
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 24 г. *	380 931	166 734	-	380 931	-	-	-	166 734		
	5585	за 20 23 г. **	555 886	380 931	-	555 886	-	-	-	380 931		
расчетам по налогам и сборам	5566	за 20 24 г. *	252 706	659 396	-	252 706	-	-	-	659 396		
	5586	за 20 23 г. **	280 084	252 706	-	280 084	-	-	-	252 706		
авансы полученные	5568	за 20 24 г. *	9 624 020	792 508	-	9 623 956	64	-	-	792 508		
	5588	за 20 23 г. **	784 859	9 624 020	-	784 738	121	-	-	9 624 020		
прочие	5569	за 20 24 г. *	1 743 216	1 186 416	-	1 743 216	-	-	-	1 186 416		
	5589	за 20 23 г. **	339 864	1 743 216	-	339 864	-	-	-	1 743 216		
Краткосрочные прочие обязательства	5570	за 20 24 г. *	43 297	-	-	-	-	-	-	49 971	63 923	
	5590	за 20 23 г. **	60 740	-	-	78 914	-	-	-	61 471	43 297	
Итого	5550	за 20 24 г. *	16 837 203	11 277 516	-	15 844 886	101	2 080	x	12 271 812		
	5570	за 20 23 г. **	9 120 981	16 027 596	-	8 473 270	204	162 100	x	16 837 203		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5590	2 962 594	2 962 594	10 034 708	10 034 708	411 750	411 750
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5593	2 934 131	2 934 131	812 139	812 139	399 268	399 268
авансы полученные	5598	27 834	27 834	9 222 426	9 222 426	11 215	11 215
прочие	5599	620	620	143	143	1 267	1 267
Всего: просроченная более 6 мес.	55901	382 062	382 062	9 505 723	9 505 723	214 443	214 443

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Материальные затраты	5610	34 774 095	28 271 711
Расходы на оплату труда	5620	4 089 280	3 736 385
Отчисления на социальные нужды	5630	1 324 599	1 199 429
Амортизация	5640	224 653	172 829
Прочие затраты	5650	6 730 912	3 693 039
Итого по элементам	5660	47 143 539	37 073 393
Затраты не относимые на себестоимость (вычитается)	5661	(5 180 705)	(2 462 853)
Изменение(+ -) резервов предстоящих расходов и платежей	5662	(97 634)	(28 286)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	256 947	274 067
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-))	5670	(175 874)	(347 226)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+))	5680	118 135	33 193
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	42 064 408	34 542 288

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	464 306	717 066	(772 257)	(7 492)	401 623
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	190 787	438 103	(535 737)	()	93 153
Резерв по гарантийному ремонту	5702	239 535	258 388	(210 029)	()	287 894
Прочие резервы	5703	33 984	20 575	(26 491)	(7 492)	20 576

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Полученные - всего	5800	24 196	444 760	318 604
в том числе:				
банковская гарантия	5802	24 196	444 760	318 604
Выданные - всего	5810	-	1 652 252	3 582 481
в том числе:				
поручительства	5812	-	1 652 252	3 582 481

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.*	За 20 23 г.*
Получено бюджетных средств - всего	5900	3 893 951	2 207 823
в том числе:			
на текущие расходы	5901	3 893 951	2 207 823
Бюджетные кредиты - всего			
	5910	На начало года	Получено за период
	5920	Возвращено за период	На конец периода

Руководитель

(подпись)

Корепанов Евгений Борисович
(расшифровка подписи)" 31 " января 2025 г.
МП