

# 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 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «НЕФАЗ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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, 4.5, 4.7, 4.8 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «НЕФАЗ» за 2023 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. 4.17 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «НЕФАЗ» за 2023 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 2023 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 придем 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 «Кроу 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 «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

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

02.02.2024 г.



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2023 г.

Организация **ПАО "НЕФАЗ"**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Производство автобусов и троллейбусов  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 452680, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН,  
ГОРОД НЕФТЕКАМСК, УЛИЦА ЯНАУЛЬСКАЯ, 3

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора ООО "АКК "Кроу Ауджс"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	05745101
ИНН	0264004103
по ОКВЭД 2	29.10.3
по ОКОНПФ/ОКФС	12247 16
по ОКЕИ	384

ДА  НЕТ

ИНН	1655301258
ОГРН/ОГРНИП	1141690066561

Пояснения А	АКТИВ				
	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	
А	1	2	3	4	5
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Пояснения к бухгалтерскому балансу, п.1.1, стр.5100, п.3.1 ПЗ	Нематериальные активы	1110	19	33	17
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
Пояснения к бухгалтерскому балансу, п.2.1, стр.5200, п.3.2 ПЗ	Основные средства	1150	1 943 586	1 458 986	962 180
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Пояснения к бухгалтерскому балансу, п.3.1, стр.5300, п.3.3 ПЗ п.4.12 ПЗ п.3.4 ПЗ	Финансовые вложения	1170	68 112	105 140	111 552
	Отложенные налоговые активы	1180	406 895	258 900	206 599
	Прочие внеоборотные активы	1190	83 980	130 615	103 624
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 502 592</b>	<b>1 953 674</b>	<b>1 384 002</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Пояснения к бухгалтерскому балансу, п.4.1, стр.5400, п.3.5 ПЗ	Запасы	1210	5 888 814	4 491 758	3 418 858
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 794	3 792	29 053
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230.1	27 439		
Пояснения к бухгалтерскому балансу, п.5.1, стр.5500, п.3.6 ПЗ	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230.2	10 699 900	4 787 367	3 804 023
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
ОДДС, стр. 4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	497 507	371 238	23 189
	Прочие оборотные активы	1260	12	292	396
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>17 119 466</b>	<b>9 654 447</b>	<b>7 275 519</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>19 622 058</b>	<b>11 608 121</b>	<b>8 659 521</b>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
ОИК, п.1 стр.3300	Уставный капитал	1310	8 039	8 039	8 039
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			341 565
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	39 891	39 891	39 891
	Резервный капитал	1360	402	402	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 869 483	1 725 657	789 967
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 917 815</b>	<b>1 773 989</b>	<b>1 179 462</b>
п.4.12 ПЗ Пояснения к бухгалтерскому балансу, п.7 п.3.11 ПЗ	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	402 734	282 770	128 895
	Оценочные обязательства	1430	73 767	78 357	90 612
	Прочие обязательства	1450	143 261	165 330	72 830
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>619 762</b>	<b>526 457</b>	<b>292 337</b>
Пояснения к бухгалтерскому балансу, п.5.3, стр.5561, п.3.9 ПЗ п.3.10 ПЗ	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510		3 657 607	1 726 100
	Кредиторская задолженность	1520	16 650 645	5 237 304	5 083 098
	Доходы будущих периодов	1530			
Пояснения к бухгалтерскому балансу, п.7, стр.5700, п.3.11 ПЗ	Оценочные обязательства	1540	390 539	352 024	378 524
	Прочие обязательства	1550	43 297	60 740	
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>17 084 481</b>	<b>9 307 675</b>	<b>7 187 722</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>19 622 058</b>	<b>11 608 121</b>	<b>8 659 521</b>



(подпись)

Корепанов Евгений Борисович  
(расшифровка подписи)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2023 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)	2023.12.31
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 2023 г	За Январь-Декабрь 2022 г
п.3.12 ПЗ	<b>Выручка</b>	2 110	35 209 358	24 377 146
	Прочие поступления	2 115	83 300	763 380
п.3.12 ПЗ	<b>Себестоимость продаж</b>	2 120	(33 339 343 )	(23 677 120 )
	Валовая прибыль (убыток)	2 100	1 953 315	1 463 406
	Коммерческие расходы	2 210	(381 090 )	(241 906 )
п.3.12 ПЗ	<b>Управленческие расходы</b>	2 220	(821 855 )	(697 417 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2 200	750 370	524 083
	Доходы от участия в других организациях	2 310		
	Проценты к получению	2 320	5 197	12 122
	Проценты к уплате	2 330	(104 126 )	(361 925 )
п.3.13 ПЗ	<b>Прочие доходы</b>	2 340	333 322	973 157
	Прочие расходы	2 350	(780 113 )	(715 678 )
п.3.13 ПЗ	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2 300	204 650	431 759
	Налог на прибыль	2 410	(60 647 )	(113 098 )
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2 411	(88 677 )	(77 589 )
п.3.14 ПЗ	<b>отложенный налог на прибыль</b>	2 412	28 030	(35 509 )
	Прочее	2 460	(156 )	3 145
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2 400	143 847	321 806
	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	143 847	321 806
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2 900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2 910		

Руководитель

(подпись)

Корепанов Евгений Борисович

(расшифровка подписи)



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Отчет об изменениях капитала  
за 20 23 г.

Организация ПАО "НЕФАЗ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Производство автобусов и троллейбусов  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	05745101	
ИНН	0254004103	
по ОКВЭД 2	29.10.3	
по ОКОПФ/ОКФС	12247	16
по ОКЕИ	354	

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 21 г. <sup>1</sup>	3100	8 039	( )	381 456		789 967	1 179 462
За 20 22 г. <sup>2</sup>						594 547	594 547
Увеличение капитала - всего:	3210					321 806	321 806
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x				
дополнительный выпуск акций	3214				x		x
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
корректировки в связи с применением ФСБУ 6/202; 25/2016	3217					272 741	272 741

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )	( )	( )	( )	( 20 )	( 20 )
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	( 20 )	( 20 )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )	( )		x		( )
уменьшение количества акций	3225	( )	( )				( )
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(341 565)		341 565	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	402	(402)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	3200	8 039	( )	39 891	402	1 725 657	1 773 989
За 20 23 г. <sup>3</sup>						143 847	143 847
Увеличение капитала - всего:	3310					143 847	143 847
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	143 847	143 847
переоценка имущества	3312	x	x				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x				
дополнительный выпуск акций	3314				x		x
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )	( )	( )	( )	( 21 )	( 21 )
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	( 21 )	( 21 )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )	( )		x		( )
уменьшение количества акций	3325	( )	( )				( )
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x			x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. <sup>3</sup>	3300	8 039	( )	39 891	402	1 869 483	1 917 815

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ





Отчет о движении денежных средств  
за январь-декабрь 20 23 г.

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

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
057445101		
264004103		
29.10.3		
12247	16	
384		

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

Наименование показателя	Код строки	За год 20 23 г. <sup>1</sup>	За год 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	53 806 936	27 659 812
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	44 098 206	25 130 842
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	21 537	23 429
бюджетные средства	4114	2 494 164	1 943 530
прочие поступления	4119	7 193 029	562 011
Платежи - всего	4120	( 49 613 502 )	( 29 046 873 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 38 252 433 )	( 23 085 289 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 4 987 889 )	( 3 587 892 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 89 485 )	( 333 595 )
налога на прибыль организаций	4124	( 444 902 )	( 70 591 )
прочие платежи	4129	( 5 838 793 )	( 1 969 506 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 193 433	(1387061)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	5 152	10 923
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 152	10 923
Платежи - всего	4220	( 302 727 )	( 48 864 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 302 727 )	( 48 864 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(297575)	(37941)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	500 000	4 842 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	500 000	4 842 000
Платежи - всего	4320	( 4 257 011 )	( 3 044 386 )
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 4 150 000 )	( 2 916 000 )
прочие платежи	4329	( 107 011 )	( 128 386 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3757011)	1 797 614
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	138 848	372 612
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	371 238	23 189
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	497 507	371 238
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(12579)	(24563)

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) Корепанов Евгений Борисович (расшифровка подписи)

" 31 " января 20 24 г.

МП



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

---

**ПАО «НЕФАЗ»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ  
ПАО «НЕФАЗ»  
за 2023 год**

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
1.1.	УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ	3
1.2.	ИНВЕСТИЦИИ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
1.3.	ПРИРОДООХРАННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ	7
1.4.	ПРЕТЕНЗИОННО-ИСКОВАЯ РАБОТА	8
1.5.	РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА	9
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
2.1.	ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	16
2.2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	16
2.3.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	24
3.	РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	26
3.1.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1110 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»	26
3.2.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1150 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	26
3.3.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1170 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»	28
3.4.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1190 «ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»	29
3.5.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1210 «ЗАПАСЫ»	30
3.6.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1230 «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»	31
3.7.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1250 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ»	32
3.8.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1340 «ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ» И 1350 «ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ»	32
3.9.	РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ 1410 И 1510 «ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА»	32
3.10.	РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1520 «КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»	33
3.11.	РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ 1430 И 1540 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»	34
3.12.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
3.13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	35
3.14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	35
3.15.	ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	35
4.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	38
4.1.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 1/2008 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ»	38
4.2.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 3/2006 «УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ»	38
4.3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 5/01 «УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ»	39
4.4.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 7/98 «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»	40
4.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 9/99 «ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ»	40
4.6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 10/99 «РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ»	40
4.7.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 11/2008 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»	40
4.8.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 12/2010 «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ»	41
4.9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 14/2007 «УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»	43
4.10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 15/2008 «УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ»	43
4.11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 17/02 «УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ»	43

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 18/02 «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»	43
4.13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 19/02 «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ»	45
4.14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КАПИТАЛЕ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»	45
4.15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»	46
4.16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 23/2011 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»	46
4.17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 13/2000 «УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»	47
4.18.	РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»	47



# 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

## Наименование организации

Публичное акционерное общество «НЕФАЗ», сокращенно: ПАО «НЕФАЗ».

## Юридический адрес и банковские реквизиты

452680, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Янаульская, 3, БИК 048073754, ИНН 0264004103, Устав (новая редакция) утвержден решением годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» 25.06.2020 (протокол № 30 от 05.06.2019г.). Внесены изменения в Устав, утвержденные решением годового Общего собрания акционеров ПАО «НЕФАЗ» 26.05.2022 (протокол № 33 от 31.05.2022г.).

## Руководство предприятия

Председатель Совета директоров – Герасимов Юрий Иванович, тел. (8552) 37-10-02;  
Генеральный директор – Корепанов Евгений Борисович (Протокол заочного голосования Совета директоров ПАО «НЕФАЗ» от 22.08.2023г. тел. (34783) 2-04-80;

## Цель деятельности предприятия

Извлечение прибыли в интересах акционеров.

## Основные виды деятельности предприятия

Производство:

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила 5 513 человека (за 2022 год – 5 717 человек).

## 1.1 УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал формировался из номинальной стоимости размещенных обыкновенных акций в количестве 8 038 896 штук на сумму 8038,9 тыс. руб. Все акции являются обыкновенными номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Государственная регистрация выпуска акций осуществлена 29 сентября 2003 года, номер выпуска обыкновенных акций - 1-01-30520-D.

## Акционеры

Основными акционерами Общества являются: ПАО «КАМАЗ» (50,02 процента) и АО «Региональный фонд» (28,5 процента). Доля физических лиц в уставном капитале составляет 3,6 процента.

## Крупнейшие акционеры

Акционер	Количество акций, (шт.)	Доля в уставном капитале, (%)
1. ПАО «КАМАЗ»	4 021 056	50,02
2. АО «Региональный фонд»	2 291 095	28,50
3. Прочие юридические лица	1 450 562	18,04

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



4. Физ. лица (3 271 счетов)	268 897	3,34
5. Общая собственность (18 счетов)	1257	0,015

Единственным акционером ПАО «КАМАЗ», владеющим не менее чем 25 % его уставного капитала, является ГК «Ростех» с долей 47,1%.

ГК «Ростех» является юридическим лицом, созданным Российской Федерацией в организационно-правовой форме государственной корпорации. Лицом, контролирующим ГК «Ростех», является Российская Федерация. Генеральный директор ГК «Ростех» назначен на должность Указом Президента РФ от 26.11.2007 г. № 1575.

Акционеров-физических лиц, обладающих 25 и более процентами уставного капитала ПАО «КАМАЗ», нет. В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона № 115-ФЗ, бенефициарные владельцы ПАО «КАМАЗ» не выявлены. Таким образом, у ПАО «КАМАЗ» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть и распоряжаться более 25% акций ПАО «КАМАЗ» или имеют возможность контролировать действия ПАО «КАМАЗ».

Единоличный исполнительный орган ПАО «КАМАЗ» также не является бенефициарным владельцем согласно тринадцатому абзацу статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ.

Единственным акционером АО «Региональный фонд» является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

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.

Органами управления являются:

- ✓ Общее собрание акционеров;
- ✓ Совет директоров;
- ✓ Генеральный директор.

Руководство деятельностью Общества с определением его приоритетных направлений осуществляется Советом директоров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляют: единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Вознаграждения членам Совета директоров ПАО «НЕФАЗ» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 не выплачивались. Компенсации членам органов управления эмитента за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 не выплачивались.

#### Вознаграждение Ревизионной комиссии за участие в работе органа контроля за 2023 г.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	21
Зарботная плата	
<b>ИТОГО</b>	<b>21</b>

Общим собранием акционеров 26.05.2023г. принято решение о выплате вознаграждения членам Ревизионной комиссии ПАО «НЕФАЗ» за проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год в размере 21 605 (Двадцать одна тысяча шестьсот пять) рублей. Компенсации членам ревизионной комиссии за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 не выплачивались.

#### Данные о численности и выплатах персоналу за 12 мес.2023 г.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Средняя численность работников, чел.	5 509
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	3 693 557
Выплаты социального характера работников за отчетный период	18 493

Для осуществления контроля за выполнением взаимных обязательств, изложенных в Коллективном договоре, заключенном между работниками ПАО «НЕФАЗ» и работодателем в

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



лице генерального директора ПАО «НЕФАЗ», создан и действует профсоюзный комитет работников ПАО «НЕФАЗ», представляющий интересы работников как сторона социального партнерства.

#### **Состав Совета директоров**

(избран годовым Общим собранием акционеров 26.05.2023 г.)

##### Председатель Совета директоров:

**Герасимов Юрий Иванович** - первый заместитель генерального директора ПАО «КАМАЗ» - исполнительный директор.

##### Члены Совета директоров:

**Дубинин Андрей Васильевич** - начальник отдела дочерних обществ АО «Региональный фонд»;

**Захаров Александр Владимирович** – генеральный директор АО «Ремдизель»;

**Миннуллина Гузель Зиевна** - начальник инвестиционно-аналитического отдела АО «Региональный фонд»;

**Модестов Борис Маркович** – директор по экономике - директор департамента экономики ПАО «КАМАЗ»;

**Данилов Эдуард Евгеньевич** – главный конструктор пассажирского транспорта ПАО «КАМАЗ» Блока заместителя генерального директора ПАО «КАМАЗ» директора по развитию;

**Саттаров Самат Гарафутдинович** - директор по пассажирскому транспорту Блока заместителя генерального директора ПАО «КАМАЗ» по продажам и сервису

#### **Состав Ревизионной комиссии**

(избран годовым Общим собранием акционеров 25.06.2023 г.)

##### Председатель Ревизионной комиссии:

**Гиззатова Ирина Геннадьевна** - главный специалист СВА ПАО «КАМАЗ».

##### Члены Ревизионной комиссии:

**Абдуллина Гульнара Фоатовна** - главный специалист КРС ЦБ ПАО «КАМАЗ

**Алиева Евгения Владимировна** - ведущий специалист СВА ПАО «КАМАЗ»

**Гилимьянова Гульнара Насыровна** - начальник отдела экономического планирования и контроля;

**Хабибуллин Роберт Гемерович** - ведущий экономист финансово-экономического управления АО «Региональный фонд».

**Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (избран годовым Общим собранием акционеров 26.05.2023).**

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ.24  
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Кроу 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.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



## 1.2. ИНВЕСТИЦИИ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА<sup>1</sup>

Основным направлением инвестиционной деятельности ПАО "НЕФАЗ" в 2021 - 2026 годах является реализация одобренного Правлением ПАО "КАМАЗ" инвестиционного проекта "Развитие производственных мощностей по выпуску пассажирских автобусов до 3 000 единиц в год". Идея проекта заключается в 2-х кратном увеличении производственных мощностей по выпуску пассажирского автотранспорта с 1500 ед. в год в 2020 году до 3000 ед. в год в 2026 году и организации современного высокотехнологического производства с применением передовых технологических решений в сварочном, окрасочном и сборочном производстве.

В рамках бюджета инвестиций ПАО "НЕФАЗ" в 20223 году были реализованы следующие инвестиционные проекты:

- 1 этап реализации проекта "Развитие производственных мощностей по выпуску самосвальных установок К5 и модернизация самосвального производства на ПАО «НЕФАЗ»;

- Приобретение и монтаж фильтровентиляционных агрегатов и систем передуха воздуха в сварочных цехах ПАО «НЕФАЗ» для снижения концентрации вредных веществ в воздухе рабочей зоны";

- Приобретение пассажирских лифтов г/п 400кг и 500кг для АЛК ПАО " НЕФАЗ";

- Поэтапный переход ПАО "НЕФАЗ" на проектирование в NX и TEAMCENTER";

- Приобретение 2 ед. робототехнических сварочных комплексов на базе роботов

КУКА KR;

- Приобретение 2 ед. кран балок взамен физически изношенных;

- Приобретение вакуумного подъемника (аэролифт) для улучшения условий труда;

- Приобретение монтаж кондиционеров (сплит-систем) в административных

помещениях;

- Замена мостовых кранов №17 (г/п 30т, цех№18) и №21 (г/п 20т, цех №01);

- Приобретение серверного оборудования в рамках импортозамещения;

- Модернизация системы контроля доступа и учета рабочего времени;

- Модернизация холодной зоны корпуса ПАС;

- Проектирование и строительство контактной сети для испытания и обкатки троллейбусов производства ПАО "НЕФАЗ";

- Приобретение передвижной автогазозаправки.

За 2023 год общая сумма затрат на реализацию инвестиционных проектов с учетом текущих лизинговых платежей составила 834 млн.. руб. с НДС, выше на 252 % от затрат 2022 года.

На проведение ПИР, приобретение оборудования, проведение технологической подготовки производства, строительно-монтажные работы, приобретение ВТ и лицензий, модернизацию оборудования, капитальный ремонт зданий направлено 787 млн. руб. с НДС.

Затраты на приобретение зданий, сооружений, земельных участков, транспорта составили 47 млн. руб. с НДС.

## 1.3. ПРИРОДООХРАННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ<sup>2</sup>

На ПАО «НЕФАЗ» разрабатывается определенный комплекс мер, направленный на приведение его деятельности к соответствию с природоохранным законодательством и повышение его рентабельности. ПАО «НЕФАЗ» использует в своей деятельности энерго- и ресурсосберегающие процессы, увеличивающие эффективность, а кроме того, снижающие воздействие вредных веществ как на самих работников, так и на окружающую среду. С целью минимизации воздействия на окружающую среду в 2023 году были выполнены следующие мероприятия:

- приобретены вытяжные фильтровентиляционные системы для очистки воздуха рабочей зоны при проведении сварочных работ;

<sup>1</sup> Данные, представленные в текущем разделе, не аудируются.

<sup>2</sup> Данные, представленные в текущем разделе, не аудируются.



- проведена замена фильтровальных элементов в фильтровентиляционных системах для очистки воздуха рабочей зоны при проведении сварочных работ;

- осуществлена чистка и замена фильтров на пылеулавливающих установках на производственных площадках;

- приобретена установка измельчения отходов V класса опасности установкой Шредер МСК-800.

Так же выполняются постоянные, непрерывные комплексные мероприятия, обеспечивающие контроль за состоянием окружающей среды и их прогнозом:

- проведение производственного экологического контроля в подразделениях ПАО «НЕФАЗ» согласно положению о ПЭК, программе ПЭК проведены работы по определению эффективности работы газо-пылеулавливающих установок;

- ведение постоянного контроля соблюдения предельно - допустимых выбросов на источниках загрязнения атмосферы;

- проведен мониторинг состояния и загрязнения грунтовых вод на территории объекта размещения отходов и в пределах его воздействия на окружающую среду, контроль сточной, питьевой и подземной воды;

- контроль за объемами отходов, образованных и переданных сторонним организациям, в целях предупреждения сверхлимитного образования и накопления отходов;

В 2022 году ПАО «НЕФАЗ» обновлена вся природоохранная документация, в которой, заявлены сведения по основным видам негативного воздействия на ОС (выбросы, образование и иная деятельность связанная с отходами).

Годовые статистические отчеты по охране окружающей среды сданы в установленные законодательством сроки. Плата за негативное воздействие на окружающую среду оплачена в полном объеме. Сверхлимитные выбросы и сверхлимитное размещение отходов отсутствуют.

#### **1.4. ПРЕТЕНЗИОННО-ИСКОВАЯ РАБОТА**

1. В 2023 году ПАО «НЕФАЗ» предъявило иски на общую сумму 1 842,20 тыс. руб., в том числе:

- в арбитражные суды предъявлены иски на сумму 1 719,97 тыс. руб.,
- в суды общей юрисдикции 122,23 тыс. руб.

Судами были удовлетворены иски на общую сумму 182,23 тыс. руб., в том числе:

- арбитражными судами 60 тыс. руб.,
- судами общей юрисдикции 122,23 тыс. руб.

Судебных дел в 2023 году, по которым ПАО «НЕФАЗ» было отказано в удовлетворении исковых требований не имеется.

На 31.12.2023 года в производстве Арбитражных судов находятся три нерассмотренных дела на сумму 1 659,97 тыс. руб.

2. В отношении ПАО «НЕФАЗ» в 2023 году предъявлены иски на общую сумму 794,62 тыс. руб., в том числе:

- в арбитражные суды предъявлены иски на сумму 0 тыс. руб.,
- в суды общей юрисдикции 794,62 тыс. руб.

Судами были удовлетворены требования на общую сумму 3 732,37 тыс. руб., в том числе:

- арбитражными судами 3 641,00 тыс. руб.,
- судами общей юрисдикции 91,35 тыс. руб.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Судами было отказано в удовлетворении исковых требований на общую сумму 647,98 тыс. руб., в том числе:

- арбитражными судами 0 тыс. руб.,
- судами общей юрисдикции 647,98 тыс. руб.

На 31.12.2023 год дел в отношении ПАО «НЕФАЗ» не рассмотренных арбитражными судами не имеется.

На 31.12.2023 года в отношении ПАО «НЕФАЗ» не рассмотрено одно дело на сумму 555,29 тыс. рублей.

## 1.5. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА<sup>3</sup>

Действующая в Обществе система управления рисками, включая коррупционные риски, нацеленная на обеспечение реализации стратегических и операционных целей ПАО «НЕФАЗ», является неотъемлемой частью системы корпоративного управления ПАО «НЕФАЗ». Целью организации и функционирования системы управления рисками является обеспечение в условиях неопределённости и факторов неблагоприятного воздействия разумной уверенности в достижении:

- ♦ стратегических и операционных целей Общества;
- ♦ целей по обеспечению сохранности активов;
- ♦ целей по обеспечению соответствия всех форм отчетности установленным требованиям.

Данная система необходима для снижения негативного воздействия, позволяющая своевременно выявлять риски, воздействующие на Общество, оценки их существенности и принятием мер по минимизации как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от реализации рисков.

Управление рисками в Обществе регулируется Политикой в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «НЕФАЗ». В документе определены основы единой методологии оценки и управления рисками: цели, задачи, принципы организации и функционирования корпоративной системы управления рисками ПАО «НЕФАЗ». Политика ПАО «НЕФАЗ» в области управления рисками состоит в постоянном контроле всех бизнес-процессов деятельности Общества, отслеживании возникающих рисков и проблем, их анализе и предотвращении возможного возникновения в будущем.

Общество при осуществлении своей деятельности использует принципы единого подхода к осуществлению процессов управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с требованиями Политики в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «НЕФАЗ».

Организация и функционирование системы управления рисками ПАО «НЕФАЗ» осуществляется с соблюдением следующих ключевых принципов:

<sup>3</sup> Данные, представленные в текущем разделе, не аудированы.



- ◆ Интегрированность с системой корпоративного управления и бизнес-процессами Общества
- ◆ Адаптивность за счет самосовершенствования и развития
- ◆ Нацеленность на выполнение стратегических и операционных целей
- ◆ Интерактивный информационный обмен (движение информации о рисках для принятия решений осуществляется от более низких уровней управления к более высоким, решения по минимизации рисков, а также контроль управления рисками распространяются от более высоких уровней управления к более низким)
- ◆ Экономическая целесообразность
- ◆ Ответственность работников за результаты управления рисками и внутренний контроль
- ◆ Экономическая целесообразность и эффективность мероприятий по управлению рисками
- ◆ Постоянное развитие и совершенствование системы управления рисками

Организационная структура риск-менеджмента

В Обществе внедрена формализованная система управления рисками, предусматривающая четкое разделение полномочий и обязанностей участников системы управления рисками.

Совет директоров Общества

Определяет эффективность подхода ПАО «НЕФАЗ» к управлению рисками при ежегодном утверждении бизнес-плана и программы стратегического развития Общества.

Генеральный директор Общества

Отвечает за эффективное управление рисками Общества, разрешение межфункциональных задач по управлению рисками.

Владельцы рисков Общества

Осуществляют управление рисками при формировании стратегии и бизнес-планировании Общества, а также реализацию утвержденных решений на всех уровнях управления.

Руководитель подразделения, в чьи функции входит оценка эффективности управления рисками и методологическое сопровождение управления рисками, отвечает за:

- ◆ консультирование по методологии управления рисками
- ◆ поддержку и развитие методологической и нормативной базы системы управления рисками Общества
- ◆ информационное обеспечение Генерального директора об управлении рисками в Обществе
- ◆ оценка эффективности управления рисками

В ПАО «НЕФАЗ» используются следующие основные методы управления рисками:

- ◆ принятие риска (Общество принимает на себя устранение возможных последствий наступления рисков ситуации и готова к покрытию убытков за свой счет)
- ◆ избежание (уклонение) от риска (уклонение от деятельности, связанной с риском, то есть отказ от каких-либо операций/вложений)
- ◆ передача (распределение) риска (решение о передаче риска зависит от характера деятельности, важности, связанной с риском операции, и ее финансовой значимости. Стандартные механизмы передачи рисков включают: страхование, передачу рисков партнерам, аутсорсинг, диверсификацию деятельности, хеджирование)
- ◆ контроль / сокращение (минимизация) риска (контроль над уровнем риска (регулярный анализ информации о рисках), принятие мер по снижению вероятности наступления рисков события и/или снижению возможного ущерба)

Факторы риска, связанные с деятельностью акционерного общества и способы реагирования.

Состав идентифицированных основных факторов риска Общества не претерпел в

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



отчетном году существенных изменений. При этом ПАО «НЕФАЗ» проводит оценку возможного влияния краткосрочных и среднесрочных последствий распространения заболевания, вызываемого коронавирусом инфекции (COVID -19) на свою деятельность, в том числе на уровень финансовых и рыночных рисков, а также рисков, связанных с деятельностью ПАО «НЕФАЗ».

***Отраслевые риски, операционные риски:***

ПАО «НЕФАЗ» постоянно совершенствует систему риск-менеджмента, что позволяет своевременно реагировать на возникающие изменения (как внешние, так и внутренние), сохранять результативность и повышать эффективность деятельности в условиях риска и неопределенности.

Для ограничения риска Общество осуществляет поиск альтернативных поставщиков, работу с поставщиками по ценовой политике на поставляемую продукцию в долгосрочной перспективе, локализацию комплектующих, импортозамещение.

***Отраслевые риски:***

- ♦ Стимулирование потребительского спроса путем реализации программ государственного субсидирования. Взаимодействие с органами власти по разработке и внедрению государственных программ поддержки автопроизводителей и сельхозпроизводителей.
- ♦ ***Общество, в целом, сохраняет свою долю на рынке. К положительному фактору относится диверсификация и расширение*** продуктового портфеля и рынков сбыта, выход на новые внутренние рынки (рынок сельскохозяйственной техники, рынок электрического пассажирского транспорта).

***Действия по управлению риском:***

- Осуществление взаимодействия с региональными органами власти по разработке и внедрению республиканских программ поддержки производителей

- Осуществление мероприятий по снижению издержек: оптимизация производственных мощностей, бережливое производство, мероприятия по сбережению сырьевых и энергетических ресурсов, применение альтернативных материалов на производстве, снижение себестоимости компонентной базы прицепов, полуприцепов, спецнадстроек, сельхозтехники, оптимизация расходов, повышение производительности труда

- Внедрение нового модельного ряда автобусов и электробусов нового поколения, полуприцепов и прицепов

***Страновые и региональные риски:***

Риски обусловлены снижением экономической активности субъектов РФ в регионах присутствия, увеличением стоимости кредитных средств, что в свою очередь может быть вызвано нестабильностью внешних условий, международными санкциями, снижением кредитных рейтингов и ростом инфляционной нагрузки. Влияние данных факторов может привести к сокращению выручки Общества, его акционерной стоимости.

В свою очередь учитывая необходимость непрерывного производства ПАО "НЕФАЗ" осуществляет комплекс мероприятий по недопущению распространения коронавирусной инфекции среди работников предприятия. Со всеми работниками проводится информационная работа, направленная на снижение риска инфицирования. Внесены изменения в организацию рабочего процесса на производстве. Несмотря на то, что Общество



предпринимает все необходимые меры для защиты своих работников и снижения рисков для бизнеса, влияние всех последствий указанных событий нельзя до конца спрогнозировать. Потенциальное влияние вспышки коронавирусной инфекции на деятельность эмитента остается неопределенным. Нет никакой гарантии, что вспышка коронавирусной инфекции не окажет существенного негативного влияния на будущие результаты деятельности Общества.

#### ***Страновые риски:***

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность на территории Российской Федерации, экономика которой не защищена от рыночных спадов и замедлений мирового экономического развития. Дальнейшему социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- ◆ Экономическая нестабильность
- ◆ Политическая и государственная нестабильность
- ◆ Несоответствие современным требованиям инфраструктуры России
- ◆ Колебания в мировой экономике

Кроме того, в условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на технику, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Эмитента.

Потеря стратегического партнерства с производителями комплектующих изделий.

Одним из существенных рисков, требующих управления, является риск потери партнерства с производителями комплектующих изделий.

Реализуются мероприятия по локализации производства комплектующих на территории Российской Федерации и диверсификации поставок, комплектующих из различных регионов мира, осуществляется подбор альтернативных поставщиков, реализуются мероприятия по импортозамещению.

#### ***Региональные риски:***

На территории Республики Башкортостан, которая имеет чрезвычайно выгодное географическое положение, Эмитент осуществляет свою деятельность, где характерной чертой политической ситуации республики является стабильность. Тесное взаимодействие всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую политику, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат: предоставление инвесторам значительных налоговых льгот, оказывающих содействие в разрешении различных проблем.

В связи с кризисными явлениями в мировой экономике и резким ухудшением международной обстановки, страновые и региональные риски значительно выросли. Политическая и экономическая ситуация в Российской Федерации в настоящее время оценивается как неустойчивая. Безусловно, складывающиеся политическая и экономическая обстановка и в регионах, входящих в сферу интересов Общества, оказывают непосредственное влияние на процессы по освоению новых рынков сбыта продукции предприятия.

Эмитент не рассматривает риски, связанные с географическими особенностями, как существенные негативные факторы, так и не исключает возможные негативные последствия для себя, в случае возникновения техногенных катастроф в одном из регионов деятельности Общества. Влияние особенностей отдельных регионов на деятельность Эмитента в целом



незначительно и учитывается руководством Общества в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

#### ***Технологические и производственные риски:***

Основными производственными рисками, которым подвержено ПАО «НЕФАЗ», являются:

- ♦ Риск поставки некачественных комплектующих изделий. В целях снижения риска Общество проводит постоянную работу по совершенствованию системы менеджмента качества
- ♦ Техногенный риск (пожар, стихийные бедствия, гибель людей или повреждение имущества при эксплуатации опасных производственных объектов и т.д.). Для снижения возможных негативных последствий и потерь в случае возникновения чрезвычайных ситуаций ПАО «НЕФАЗ» проводит комплекс мер по охране труда и противопожарной безопасности
- ♦ Устаревание технологической базы (отставание по уровню развития технологий в сравнении с зарубежными аналогами). Для снижения данного риска Общество непрерывно осуществляет инвестиции в развитие технологической базы

#### ***Финансовые риски:***

Изменения курсов валют, которые влияют на доходы и расходы, сформированные в валюте иностранных государств.

Волатильность финансовых рынков и низкие темпы восстановления экономики могут ограничить доступ Общества к внешним источникам финансирования, что, в свою очередь, может повлиять на способность ПАО «НЕФАЗ» рефинансировать текущую задолженность и создать трудности для финансирования операционной деятельности. Рост стоимости привлекаемого финансирования может негативным образом отразиться на финансовых результатах Общества, а также привести к снижению рентабельности.

Эмитент обладает необходимыми инструментами для преобразования плавающих процентных ставок в фиксированные, и кроме того, имеет возможность использовать существующий запас денежных средств для досрочных погашений кредитов в случае резкого увеличения плавающих процентных ставок.

#### ***Действия по управлению риском***

- ♦ осуществление постоянного мониторинга ситуации на рынках капитала и принятие необходимых мер в ответ на изменения рыночных показателей
- ♦ Обеспечение соотношения активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, расчет выручки с учетом влияния валютного риска, а также прогнозирование курсов валют с целью формирования прогнозного баланса
- ♦ поддержание оптимального уровня ликвидности путем планирования денежных потоков, сокращения расходов, сокращения запасов сырья, материалов и готовой продукции, продажи непрофильных активов
- ♦ участие в государственных программах поддержки бизнеса (субсидирование и т.д.)
- ♦ осуществление постоянного мониторинга развития законодательных инициатив, изменений законодательства

#### ***Правовые риски***

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



- ◆ Общества риски, связанные с изменениями законодательства, регулирующего деятельность Общества, в том числе валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований по лицензированию
- ◆ риски, связанные с изменением антимонопольного законодательства
- ◆ риски, связанные с изменением таможенного контроля и пошлин
- ◆ риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, реализуемых компаниями
- ◆ риск претензий, регулирующих/ контролирующих органов
- ◆ основной деятельности, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

#### *Действия по управлению риском*

- ◆ еженедельный мониторинг законодательства, судебной и иной правоприменительной практики
- ◆ участие в обсуждении законодательных инициатив

#### *Риск потери деловой репутации (репутационный риск)*

*В связи со стабильным положением Общества и крайне низкой вероятностью формирования негативного представления об Обществе в целом, риск потери деловой репутации не оказывает значительного влияния.* В качестве мер по управлению репутационными рисками реализуется сбалансированная информационная политика, выполняются мероприятия по защите и продвижению ценностей, бренда, репутации и интересов Группы в публичном пространстве для достижения стратегических целей развития.

#### *Стратегические риски:*

Учет стратегических рисков осуществляется на регулярной основе в процессе подготовки Стратегии Общества. В рамках процесса стратегического планирования оцениваются риски и эффективность различных стратегических инициатив, формируется набор оптимальных стратегических решений с точки зрения соотношения риска и доходности

#### *Действия по управлению риском*

Для минимизации данного риска на регулярной основе осуществляется мониторинг макроэкономической ситуации, тенденции развития отрасли, анализ информации о деятельности собственных подразделений и конкурентов. Все продуктовые и непродуктовые инвестиционные проекты, направленные на развитие мощностей, создание новых видов автотехники, приобретение оборудования, проходят согласование через соответствующие подразделения ПАО "КАМАЗ". Решение об открытии и финансировании данных проектов принимается после одобрения их на Инвестиционном Комитете ПАО "КАМАЗ".

#### *Риски, связанные с деятельностью Общества:*

- ◆ недостаточные темпы изменений
- ◆ рост конкуренции на рынке труда

#### *Действия по управлению риском*

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

- ♦ оперативное управление различными объектами производства в режиме реального времени
- ♦ осуществление постоянного анализа тенденций развития рынка, с целью своевременного управления изменениями в линейке предлагаемых моделей автотранспорта
- ♦ модернизация существующего оборудования и унификация систем автоматизации
- ♦ внедрение новых корпоративных стандартов обучения сотрудников массовым и ключевым рабочим профессиям в учебном центре
- ♦ расширение каналов информирования и привлечение потенциального персонала



## 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 30.12.2022 № 463 «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 01.01.2023 по 31.12.2023.

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.

Функции ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с договором оказания услуг от 21.09.2017 №421 осуществляет в ООО «Центр обслуживания бизнеса», являющегося 100% дочерним обществом ПАО «КАМАЗ». 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, а также корпоративных систем, разработанных группой компаний КАМАЗ.

### 2.2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

#### 2.2.1. Учет нематериальных активов

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

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.

### 2.2.2. Учет основных средств

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 40000 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.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



приобретения (заготовления), и учетных ценах (включая транспортно-заготовительные расходы);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 2.2.6. Учет товаров, долгосрочных активов к продаже

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

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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

#### 2.2.7. Учет готовой продукции

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

#### 2.2.8. Учет незавершенного производства

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

#### 2.2.9. Учет доходов и расходов будущих периодов

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

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

#### 2.2.10. Учет оценочных обязательств, резервов и фондов

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные обязательства:

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



- 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.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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

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

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

#### 2.2.13. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

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

#### 2.2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

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

#### 2.2.15 Отражение в бухгалтерской отчетности государственной помощи в виде субсидий

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

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

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

Субсидии, предоставляемые на возмещение недополученных доходов в случае предоставления скидки покупателям, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



доходов, увеличивают в отчете о финансовых результатах показатель по строке 2115 «Прочие доходы».

#### 2.2.16 Отражение в бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 2.2.17 Учет аренды

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

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

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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;

### 2.3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

#### Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное		№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	<p>5.16. При реализации имущественных прав (долей, паев) в организациях, зарегистрированных на территории РФ, взаимозависимым лицам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимость чистых активов которых составляет более 700 млн руб., рыночная стоимость имущественных прав (долей, паев) устанавливается равной оценочной стоимости, определенной оценщиком, если иное не предусмотрено законодательством РФ;</li> <li>- стоимость чистых активов которых составляет не более 700 млн руб., рыночная стоимость определяется путем умножения чистых активов организации по состоянию на конец отчетного периода на долю в уставном капитале.</li> </ul> <p>При реализации имущественных прав (долей, паев) в организациях в иных случаях, рыночная стоимость имущественных прав (долей, паев) устанавливается равной фактической цене реализации.</p> <p>Положения настоящего пункта применяются для сделок по реализации долей в организациях, зарегистрированных на территории РФ</p>	Уточнение формулировки	№463 от 30.12.2022 Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике ПАО «НЕФАЗ»
2	4.6.2. Для целей управленческого учета затраты делятся на постоянные (условно-постоянные) и переменные. Учет затрат в ПАО «НЕФАЗ» ведется в разрезе цехов и отделов.	Уточнение формулировки	
3.	<p>4.20.7. 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"> <li>- реализация права требования, покупка и продажа валюты;</li> <li>- передача векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг);</li> <li>- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости запасов;</li> </ul> <p>О внесении изменений и дополнений в приказ от 30.12.2022 № 463 «Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике ПАО «НЕФАЗ»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже;</li> <li>- выбытие основных средств;</li> </ul>	Доходы и расходы от выбытия основных средств и долгосрочных активов к продаже отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



	- выбытие долгосрочных активов к продаже. Информация о доходах и расходах по перечисленным хозяйственным операциям раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах		
4.	4.20.23. Государственная помощь на финансирование (возмещение) текущих расходов в формах: компенсационных выплат из бюджета РФ по расходам, понесенным в связи с реализацией Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»; финансового обеспечения СФР предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний и санаторно-курортного лечения работников; субсидий СФР в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы»	Уточнение формулировки	
5.	4.20.24. В отчете о финансовых результатах государственная помощь на финансирование (возмещение) текущих расходов в форме компенсационных выплат по расходам, понесенным организациями и гражданами РФ в связи с реализацией Федерального закона от 28.03.1998 № 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 (возмещение) текущих расходов, не указанные в первом абзаце настоящего подпункта, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, уменьшают в отчете о финансовых результатах сумму расходов, на финансирование (возмещение) которых они направлены, по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате». Субсидии, предоставляемые на финансирование капитальных затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы». Субсидии, предоставляемые на возмещение недополученных доходов в случае предоставления скидки покупателям, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2115 «Прочие поступления».	Уточнение формулировки	
6.	4.20.25. Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на финансирование капитальных затрат отражается по строке 1440 «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса. Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.	Уточнение формулировки	
7.	4.20.26. Доходы будущих периодов, признанные при получении бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются по строке 1440 «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса вне зависимости от оставшегося срока признания доходов. Доходы будущих периодов, признанные при получении бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса. Дополнить раздел 4 пунктом 4.26 следующего содержания: 4.26.1. Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам при наличии следующих условий: имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены; имеется уверенность, что указанные средства будут получены.	Уточнение формулировки	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



<p>По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. 4.26.2. Бюджетные средства отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 4.20 раздела 4 Положения.</p>		

Корректировок бухгалтерской финансовой отчетности в связи с изменениями учетной политики в 2023 году не было.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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

#### 3.1. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1110 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Нематериальные активы на 31.12.2023 г. составили в сумме 19 тыс. руб. С начала года нематериальные активы уменьшились за счет начисления износа в сумме 14 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	2023	202	(169)	(13)	202	(183)
	2022	202	(155)	(14)	202	(169)
в том числе:						
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2023	133	(102)	(12)	133	(115)
	2022	133	(90)	(12)	133	(102)
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	69	(67)	(1)	69	(68)
	2022	69	(65)	(2)	69	(67)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Всего, в том числе:	202	202	202
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	133	133	133
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	69	69	69

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, тыс. руб.

Наименование НМА	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Всего, в том числе:	54	54	54
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	20	20	20
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	34	34	34

#### 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 31.12.2023 г. по строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» составили 1 943 586 тыс. руб. и увеличились на 484 600 тыс. руб. За 2023 г. выбытие основных средств составило 23 595 тыс. руб., процент выбытия основных средств составил 0,64 % (на 31.12.2022 года 0,17 %), в том числе списаны по результатам инвентаризации, физически и морально изношенные основные средства.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Переход на 01.01.2020		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная	накопленная амортизация	первоначальная	накопленная	поступило объектов по району	накопленная	выбыло объектов по району-начальная	накопленная	начислено амортизация	первоначальная	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <sup>23</sup> г. *	3 477 954	( 2 100 103 )	-	-	293 262	3 776	( 59 202 )	19 562	( 175 019 )	3 712 014	( 2 269 316 )
	5210	за 20 <sup>22</sup> г. **	3 314 016	( 2 360 464 )	295 365	381 745	119 737	83 938	( 245 329 )	63 938	( 215 322 )	3 477 954	( 2 100 103 )
в том числе:													
здания	5201	за 20 <sup>23</sup> г. *	645 712	( 177 717 )	-	-	1 101	-	-	-	-	646 613	( 166 502 )
	5211	за 20 <sup>22</sup> г. **	596 172	( 170 160 )	-	398	49 666	-	( 126 )	126	( 7 285 )	645 712	( 177 717 )
сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <sup>23</sup> г. *	416 587	( 336 376 )	-	-	6 474	937	( 4 878 )	4 634	( 12 073 )	418 183	( 344 752 )
	5212	за 20 <sup>22</sup> г. **	426 688	( 383 487 )	65 428	65 428	1 883	-	( 11 864 )	340	( 18 657 )	416 587	( 336 376 )
машины и оборудование	5203	за 20 <sup>23</sup> г. *	1 847 076	( 1 372 044 )	-	-	200 395	2 839	( 7 557 )	7 189	( 108 223 )	2 045 916	( 1 475 917 )
	5213	за 20 <sup>22</sup> г. **	1 998 105	( 1 590 675 )	295 451	295 451	62 214	-	( 213 242 )	67 466	( 144 266 )	1 847 076	( 1 372 044 )
транспортные средства	5204	за 20 <sup>23</sup> г. *	125 989	( 75 202 )	-	-	18 991	-	( 1 203 )	1 078	( 9 452 )	143 047	( 83 616 )
	5214	за 20 <sup>22</sup> г. **	130 168	( 78 941 )	11 071	11 071	5 974	-	( 10 753 )	4 728	( 12 060 )	125 389	( 75 202 )
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <sup>23</sup> г. *	104 000	( 86 189 )	-	-	437	-	( 1 510 )	1 496	( 4 360 )	102 927	( 86 053 )
	5215	за 20 <sup>22</sup> г. **	113 078	( 109 441 )	20 193	20 193	-	-	( 9 078 )	9 005	( 5 946 )	104 000	( 86 189 )
рабочий и продуктивный скот	5206	за 20 <sup>23</sup> г. *	-	( - )	-	-	-	-	-	-	-	-	( - )
	5216	за 20 <sup>22</sup> г. **	-	( - )	-	-	-	-	-	-	-	-	( - )
многолетние насаждения	5207	за 20 <sup>23</sup> г. *	-	( - )	-	-	-	-	-	-	-	-	( - )
	5217	за 20 <sup>22</sup> г. **	178	( 119 )	-	-	-	-	( 176 )	118	( - )	-	( - )
земельные участки и объекты природопользования	5208	за 20 <sup>23</sup> г. *	3 404	( - )	-	-	-	-	-	-	-	3 404	( - )
	5218	за 20 <sup>22</sup> г. **	3 404	( - )	-	-	-	-	-	-	-	3 404	( - )
другие виды основных средств	5209	за 20 <sup>23</sup> г. *	46 254	( 27 572 )	-	-	-	-	-	-	-	46 254	( 28 289 )
	5219	за 20 <sup>22</sup> г. **	46 324	( 27 642 )	-	-	-	-	-	-	-	46 254	( 28 289 )
Право пользования активами	5209	за 20 <sup>23</sup> г. *	289 530	( 25 003 )	-	-	59 994	-	( 44 054 )	5 185	( 31 369 )	305 470	( 51 187 )
	5219	за 20 <sup>22</sup> г. **	289 530	( 25 003 )	295 365	295 365	6 394	-	( 12 228 )	2 085	( 27 088 )	289 530	( 25 003 )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <sup>23</sup> г. *	-	( - )	-	-	-	-	-	-	-	-	( - )
	5230	за 20 <sup>22</sup> г. **	-	( - )	-	-	-	-	-	-	-	-	( - )
в том числе:													
имущество для передачи в лизинг	5221	за 20 <sup>23</sup> г. *	-	( - )	-	-	-	-	-	-	-	-	( - )
	5231	за 20 <sup>22</sup> г. **	-	( - )	-	-	-	-	-	-	-	-	( - )

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Стоимость долгосрочных активов к продаже на 31.12.2023 г. составила 12 тыс. руб., сумма отражена по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

Начислено износа по основным средствам с начала года на сумму 175 173 тыс. руб. Процент износа на 31.12.2023 года составил 60,87 % (на 31.12.2022 года 60,38 %). Износ машин и оборудования составил в среднем 69,51% (на 31.12.2022 года 74,28 %).

В 2023 году введены объекты основных средств на сумму 277 975 тыс. руб., процент обновления основных средств составил 7,49 % (на 31.12.2022 г. 3,44%).

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	2023	81 134	688 858	(278 020)	(1 083)	490 889
	2022	8 809	262 382	(119 738)	(70 329)	81 134
Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ	2023	7 930	63 130	(60 039)	(1 083)	9 938
	2022	-	78 123	-	(70 193)	7 930
Строительство объектов основных средств	2023	73 204	517 767	(110 020)	-	480 951
	2022	8 809	139 689	(75 158)	(136)	73 204
Приобретение объектов основных средств	2023	-	107 961	107 961	-	-
	2022	-	44 580	44 580	-	-

В составе основных средств отражены основные средства, не используемые в производстве. Стоимость основных средств, не используемые в производстве, по состоянию на 31.12.2023 составляет 15 773 тыс. руб. или 1,09% (на 31.12.2022 г. 1,25 %).

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

Наименование показателя	2023	2022
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	110 020	75 158
в том числе:	109 256	24 158
Машины и оборудование	437	-
Хозяйственный инвентарь	327	50 331
Здания, сооружения	-	-

Иное использование основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	268 471	193 371	531 166
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	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 2023 года в составе финансовых вложений ПАО «НЕФАЗ» отражен вклад в уставный капитал ООО «ПалфингерКамаЦилиндры» на сумму 198 480 тыс. руб. Доля ПАО

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



«НЕФАЗ» в соответствии с учредительными документами составляет 49%. В 2023 году резерв под обесценение финансовых вложений увеличен на 37 028 тыс. руб.

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

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные – всего, в том числе:	2023	198 480	(93 340)	-	-	-	(37 028)	198 480	(130 368)
	2022	198 480	(86 928)	-	-	-	(6 412)	198 480	(93 340)
вклады в УК дочерних и зависимых обществ	2023	198 480	(93 340)	-	-	-	(37 028)	198 480	(130 368)
	2022	198 480	(86 928)	-	-	-	(6 412)	198 480	(93 340)
вклады в УК других организаций	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.4. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1190 «ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»

Наличие и движение результатов НИОКР, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					Первоначальная стоимость	часть списанной на расходы			
НИОКР - всего	2023	-	-	12 548	-	-	-	12 548	-
	2022	13 844	-	-	(13 844)	13 844	(13 844)	-	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	43 430	-	(36 108)	7 322
	2022	22 814	20 616	-	43 430

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		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы по НИОКР	19 871	43 430	36 658
Расходы будущих периодов	43 961	55 352	59 012
Авансы, выданные на приобретение ОС	20 148	31 833	7 954
ИТОГО	83 980	130 615	103 624

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».

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

Наименование статей	Остаток на начало года	Поступление	Списание на счета учёта затрат	Остаток на конец года
На сертификацию продукции (работ, услуг); аккредитацию	55 352	12 413	(18 753)	33 844
За неисключительное право пользования объектами интеллектуальной собственности	15 167	1 755	(6 805)	10 117
в т.ч. программное обеспечение	15 167	1 755	(6 805)	10 117
Прочие	0	-		0
Итого	55 352	20 602	(24 262)	43 961

### 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 обесценение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение стоимости
Запасы - всего	2023	4 606 422	(114 664)	95 906 413	94 433 565	(75 792)		6 079 271	(190 456)
	2022	3 540 930	(122 072)	71 156 501	70 091 010	(7 408)	х	4 606 422	(114 664)
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	3 855 447	(107 639)	34 532 365	33 423 100	(73 577)		4 964 712	(181 216)
	2022	2 658 115	(111 689)	22 153 090	20 955 759	(4 050)		3 855 447	(107 639)
затраты в незавершённом производстве	2023	353 574	(6 837)	34 994 162	34 646 877	(615)		700 859	(7 451)
	2022	749 645	(7 426)	23 642 165	24 038 235	(590)		353 574	(6 837)
готовая продукция и товары для перепродажи	2023	297 568	(25)	21 881 303	21 913 116	(1 710)		265 755	(1 735)
	2022	124 085	(1 583)	22 364 230	22 190 747	(1 558)		297 568	(25)
товары отгруженные	2023	97 104	(164)	4 494 403	4 446 060	110		145 447	(54)
	2022	7 876	(1 374)	2 993 103	2 903 878	(210)		97 104	(164)
расходы будущих периодов	2023	2 730	-	4 180	4 413	-		2 497	-
	2022	1 208	-	3 913	2 391	-	-	2 730	-

Запасы с начала года увеличились на 1 397 057 тыс. руб. или на 31% и по состоянию на

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



31.12.2023 г. составили 5 888 815 тыс. руб.

Сырье и материалы в общей сумме запасов на 31.12.2023 г. составляет 4 964 712 тыс. руб. или 81,67 % от общей суммы запасов. С начала года запасы сырья и материалов увеличились на 1 109 265 тыс. руб. (29 %). С 31.12.2014 года формируется резерв под снижение стоимости сырья и материалов. На 31.12.2023 года сформирован резерв под снижение стоимости запасов сырья и материалов в сумме 181 216 тыс. руб., что составляет 3,65% от запасов сырья и материалов и 2,98% от общей суммы запасов. За 2023 год резерв увеличился на 73 577 тыс. руб. (68%),

Затраты в незавершенном производстве по состоянию на 31.12.2023г. составляют 700 859 тыс. руб. или 11,5 % от общей суммы запасов. С начала года затраты в незавершенном производстве увеличились на 347 285 тыс. руб. (98%). На 31.12.2023 года сформирован резерв под снижение стоимости запасов в незавершенном производстве в сумме 7 451 тыс. руб., что составляет 1 % от запасов НЗП и 0,12 % от общей суммы запасов.

Готовая продукция и товары для перепродажи составили в общей сумме 265 755 тыс. руб. и составляют 4,37 % от общей суммы запасов. С начала года готовая продукция и товары для перепродажи уменьшились на 31 813 тыс. руб. (10%). Начиная с 31.12.2015г. формируется резерв под снижение стоимости готовой продукции, и на 31.12.2023 резерв составил 1 729 тыс. руб., что составляет 0,65 % от стоимости готовой продукции и 0,003 % от общей суммы запасов. Начиная с 31.12.2016 создан резерв под снижение стоимости товаров перепродажи, и на 31.12.2023 резерв равен 6 тыс. руб.

Товары отгруженные по состоянию на 31.12.2023г составляют 2,39 % от общей суммы запасов или 145 447 тыс. руб. С начала года товары отгруженные увеличились на 48 343 тыс. руб. (49,7 %). Начиная с 28.02.2018 года формируется резерв под снижение стоимости товаров отгруженных, и на 31.12.2023 составил 54 тыс. руб., что составляет 0,04 % от товаров отгруженных и 0,001 % от общей суммы запасов.

Расходы будущих периодов составили в общей сумме 2 497 тыс. руб. (0,04 %).

#### 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	2 730	4 180	(4 411)	2 497
в т.ч. программное обеспечение	2 730	4 180	(4 411)	2 497
Итого	2 730	4 180	(4 411)	2 497

### 3.6. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1230 «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

Дебиторская задолженность с начала года увеличилась на 5 939 972 тыс. руб. (55%) и на 31.12.2023 составляет 10 727 339 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности 25 % занимает задолженность покупателей и заказчиков в размере 2 641 010 тыс. руб., том числе за:

- автотехнику 2 526 891 тыс. руб.
- услуги 16 159 тыс. руб.
- запчасти 90 634 тыс. руб.
- ТМЦ 7 326 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам по сравнению с началом года уменьшилась на 803 988 тыс. руб. (23%), в т. ч.:

- по сторонним организациям дебиторская задолженность увеличилась на 550 130 тыс. руб. (385%) и составила 743 170 тыс. руб.;

- по подразделениям ПАО «КАМАЗ» дебиторская задолженность уменьшилась на 1 353 601 тыс. руб. (57%) и составила 1 808 215 тыс. руб.;

- по дочерним обществам ПАО «КАМАЗ», входящим в тех. цепочку, дебиторская задолженность увеличилась на 22 727 тыс. руб. (168%) и составила 56 022 тыс. руб.;

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



-по прочим дочерним обществам ПАО «КАМАЗ» дебиторская задолженность увеличилась на 331 тыс. руб. (1%) и составила 27 528 тыс. руб.;

-по зависимым обществам ПАО «КАМАЗ» дебиторская задолженность уменьшилась на 23 574 тыс. руб. (80%) и составила 6 076 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным с начала года увеличилась на 4 505 010 тыс. руб. и на 31.12.2023 составила 5 229 980 тыс. руб., что составляет 48% от общей дебиторской задолженности.

Прочие дебиторы с начала года увеличились на 2 219 697 тыс. руб. и составили 2 856 348 тыс. руб., что составляет 27% от общей дебиторской задолженности.

Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов отражены в составе «Прочих внеоборотных активов» строка 1190 бухгалтерского баланса и на 31.12.2023 составили 20 148 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам, сформированного на 31.12.2023, составляет 1 945 тыс. руб.

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

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

п/п	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Денежные средства на расчетных счетах	181 422	370 799	22 402
2	Денежные средства в кассе	143	142	340
3	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в рублях	-	-	-
4	Денежные средства на специальных счетах	315 777	163	330
5	Прочие денежные средства и денежные эквиваленты	165	134	117
	Итого	497 507	371 238	23 189
	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	497 507	371 238	23 189

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

Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов, тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Добавочный капитал (эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций)	39 891	39 891	39 891
Переоценка внеоборотных активов	-	-	341 565

### 3.9. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ 1410 И 1510 «ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА»

Расшифровка краткосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			получено (начислено)	погашено	
Краткосрочные обязательства	2023	3 657 607	581 878	(4 239 485)	0
	2022	1 726 100	5 181 102	(3 249 595)	3 657 607
в том числе:					
краткосрочные кредиты	2023	3 650 000	500 000	(4 150 000)	0
	2021	1 724 000	4 842 000	(2 916 000)	3 650 000
проценты по краткосрочным кредитам	2023	7 607	81 878	(89 485)	0
	2022	2 100	339 102	(333 595)	7 607

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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

### 3.10. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1520 «КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 16 650 645 тыс. руб. и с начала года увеличилась на 11 413 341 тыс. руб. (318%).

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2023 г. составила 4 447 333 тыс. руб. или 27 % в общей сумме кредиторской задолженности. В ее состав входят задолженность за:

-ТМЦ	220 682 тыс. руб.
-Услуги	4 226 651 тыс. руб.

Увеличение задолженности перед сторонними поставщиками и подрядчиками с начала года составила 907 331 тыс. руб. (137 %), перед поставщиками и подрядчиками-подразделениями ПАО «КАМАЗ» увеличение по сравнению с 2022 годом составило 187 340 тыс. руб. (154%).

Наиболее крупные кредиторы:

ООО «ТД Автоэлектроаппаратура»	211 628 тыс. руб.
ПКФ ПРОМТЕХСЕРВИС	104 848 тыс. руб.
ООО «Автопласт»	474 775 тыс. руб.
НПП ИТЭЛМА	171 435 тыс. руб.

Задолженность прочих кредиторов с начала года увеличилась на сумму 1 403 352 тыс. руб. и на 31.12.2023 составила 1 743 216 тыс. руб. или 11 % в общей сумме кредиторской задолженности.

Авансы полученные с начала года увеличились на сумму 8 839 161 тыс. руб. и на 31.12.2023 составили 9 624 020 тыс. руб. или 58 % в общей сумме кредиторской задолженности.

Задолженность перед персоналом организации с начала года увеличилась на 32 755 тыс. руб. и на 31.12.2023 составила 202 439 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами уменьшилась с начала года на сумму 174 955 тыс. руб. и на 31.12.2023 составила 380 931 тыс. руб. Просроченная задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам с начала года уменьшилась на 27 378 тыс. руб. и на 31.12.2023 г. составила 252 706 тыс. руб.

Общая задолженность в разрезе бюджетов составила:

РФ – 219 424 тыс. руб.,  
бюджет РБ – 33 282 тыс. руб.

За 12 месяцев 2023 года начислено налогов на сумму 2 028 706 тыс. руб., из них в бюджет РФ 1 460 555 тыс. руб., в бюджет РБ 568 151 тыс. руб., в том числе:

- налог на добавленную стоимость 1 446 600 тыс. руб.;
- налог на доходы физических лиц 480 655 тыс. руб.;
- налог на прибыль 88 678 тыс. руб.;
- налог на имущество 10 824 тыс. руб.;
- прочие налоги 1 949 тыс. руб.

Перечислено платежей в бюджет за 2023 год на сумму 2 412 339 тыс. руб., из них в бюджет РФ 1 543 662 тыс. руб., в бюджет РБ 868 677 тыс. руб., в том числе:

- налог на добавленную стоимость 1 476 251 тыс. руб.;
- налог на доходы физических лиц 480 955 тыс. руб.;
- налог на прибыль 444 902 тыс. руб.;
- налог на имущество 8 238 тыс. руб.;
- прочие налоги 1 993 тыс. руб.

В 2023 году налоговые платежи производились своевременно и в полном объеме.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



### 3.11. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ 1430 И 1540 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

Оценочные обязательства за 2023 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
<b>Оценочные обязательства и резервы всего,</b>	430 381	597 667	(563 741)	464 306
в том числе:				
Оценочное обязательство на оплату отпусков	162 499	393 694	(365 406)	190 787
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	246 868	172 056	(179 389)	239 535
в том числе:				
краткосрочные оценочные обязательства	168 510	116 850	(119 592)	165 769
долгосрочные оценочные обязательства	78 358	55 206	(59 796)	73 767
Прочие резервы	21 014	31 917	(18 947)	33 984

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.

### 3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка и себестоимость по видам деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Наименование деятельности	2023		2022	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Производство продукции	34 808 581	(33 038 144)	24 809 638	(23 430 330)
2	Оказание услуг	319 247	(274 068)	74 772	(23 697)
3	Перепродажа	81 530	(27 131)	256 116	(223 093)
Итого		35 209 358	(33 339 343)	24 377 146	23 677 120

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	2023	2022
Материальные затраты	28 271 711	19 197 815
Расходы на оплату труда	3 736 385	3 445 725
Отчисления на социальные нужды	1 199 429	1 105 222
Амортизация	172 829	216 263
Прочие затраты	3 693 039	2 659 111
Итого по элементам	37 073 393	26 624 136
Затраты не относимые на себестоимость (вычитается)	(2 462 853)	(2 495 695)
Изменение (+,-) резервов предстоящих расходов и платежей	(28 286)	(4 226)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	274 067	223 093
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+])		
незавершенного производства	(347 226)	396 147
готовой продукции	33 193	(127 012)
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 542 288	24 616 443

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



### 3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование показателя	2023		2022	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы(расходы) связанные с реализацией основных средств	3754	-	10 118	(1 423)
Доходы(расходы) связанные с реализацией прочего имущества	9 039	(23 238)	166 472	(162 383)
Доходы (расходы) связанные с реализацией ценных бумаг				
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	1 360	(1 508)	2 030	(14)
Прибыль и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 949	(9 161)	15 126	(32 761)
Курсовая разница, в том числе:	25 496	(232 838)	581 127	(212 545)
- переоценка дебиторской и кредиторской задолженности	7 735	(169 835)	395 097	(74 316)
- по валютным и прочим счетам	4 012	(16 591)	17 102	(42 459)
- по договорам, заключенным в условных единицах и подлежащим оплате в рублях	13 749	(46 412)	168 928	(95 770)
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	204	(75)	165	(3 017)
Суммы созданных (восстановленных) резервов под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей	25	(113 748)	7 468	(7 462)
Неиспользованная сумма оценочного обязательства	976		1 301	
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно- просветительного характера и иные расходы, в том числе		(65 951)		(65 951)
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	-	(16 641)	-	(13 844)
Доходы, расходы обслуживающих производств	122 266	(133 840)	112 999	(118 717)
Прочие	168 253	(183 113)	76 351	(97 561)
<b>ИТОГО</b>	<b>333 322</b>	<b>(780 113)</b>	<b>973 157</b>	<b>(715 678)</b>

### 3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль(убыток) до налогообложения	204 650	431 759
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	40 930	86 352
Налог на прибыль, в т.ч.:	(60 647)	(113 098)
текущий налог на прибыль	(88 677)	(77 589)
отложенный налог на прибыль	28 030	(35 509)
Постоянный налоговый расход (доход)	19 717	26 746

### 3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Арендованные основные средства на 31.12.2023 г., тыс. руб.

Наименование объекта	Арендодатель	Стоимость арендуемого имущества
Другие виды основных средств	ОО «Профессиональный союз машиностроителей Республики Башкортостан»	392
Производственный и хозяйственный инвентарь	ПАО «КАМАЗ»	827

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Транспортные средства	ПАО «КАМАЗ»	10 059
Офисное оборудование	ПАО «КАМАЗ»	1 141
Машины и оборудование (кроме офисного)	ПАО «КАМАЗ»	40 796
Машины и оборудование (кроме офисного)	Общество с ограниченной ответственностью "Финансово-лизинговая компания "КАМАЗ"	47 041
Машины и оборудование (кроме офисного)	ООО «Новые продукты»	255
Машины и оборудование (кроме офисного)	ПАО Камаз (Центр непроектируемых закупок)	3 667
Машины и оборудование (кроме офисного)	Нижегородский филиал Акционерного общества «Акционерный банк «РОССИЯ»	30
ЗДАНИЯ	ПАО «КАМАЗ»	93 130
ЗДАНИЯ	Калимуллина Елена Рифкатовна	2 930
ЗДАНИЯ	Зайченко Татьяна Николаевна	1 833
ЗДАНИЯ	ПАО "КАМАЗ" (АВТОМОБИЛЬНЫЙ ЗАВОД)	66 321
Итого		268 472

Арендное 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 2022 – 2023г.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 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Ишбулатов И.Х.	67	-	-
ВМК	109	-	-
Работники ПАО «НЕФАЗ»	-	-	15
УФК по РЕ (МРИ ФНС)	3 008	641	641
Мансуров Р.З.	26	26	26
Николаева И.И.	25	25	25
Шайхатаров И.В.	26	26	-
Салихов И.Р.	33	33	-
Александров А.А.	46	36	-
Прочие (менее 5 тыс. руб.)	8	6	36
Итого	3 348	793	743

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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

Обеспечения полученные, тыс. руб.

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Банковская гарантия	444 760	318 604	9 448

В обеспечение обязательств перед банками Общество выступило поручителем.

Обеспечения обязательств выданные, тыс. руб.

Банк	Договор	Займополучатель (за кого)	На 31.12.2023	На 31.12.2022
БАНК ВТБ В НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ	Договор № 2021-MVKMZ-12 от 20.12.2021	NINGBO YOUNGOR INTERNATIONAL TRADE AND TRANSPORTATION CO.LTD.	1 652 252	3 582 481

ТМЦ, принятые на ответственное хранение, тыс. руб.

Контрагент	Стоимость ТМЦ, принятых на ответственное хранение		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ООО «Хелиос РУС»	-	-	21 712
ПАО «КАМАЗ»	41 243	38629	12 094
ТФК Камаз	268 578	-	-
АО ВТК Камаз	2 623	-	-
ООО «ТК-Центр»	108	108	108
ООО «ЛИОН»	6	-	19
ОАО «ММК»	52 009	150709	51 691
ООО ТЕХПРОМ-Д	27	-	-
ОАО «Северсталь»	109 643	302 585	-
ООО «РТ-Инвест Транспортные системы	34	102	102
ООО «Гарвин Индастриал»	57	56	258
ООО МК Профи	7	-	-
ООО «ПРОМИНСТРУМЕНТ»	-	2	2
ООО «Ликард»	33	33	33
АО «Кировоградский завод твердых сплавов»	2	29	29
ООО «Автограф-Уфа»	135	5	5
ПО Инреко	1	-	-
АЗПИ ООО УК	236	-	-
ПО Инреко	1	1	-
NINGBO YOUNGOR INTERNATIONAL TRADE AND TRANSPORTATION CO.LTD.	3095	-	-
Евростар	6	-	-
ООО «КАМА ТУЛС «	12	-	-
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	19	19	-
Адёнов В.Б.	-	10	-
ООО Примо Колор	78	-	-
ООО Микробор Композит	36	-	-
РТИТС	34	-	-
Корунд	127	-	-
Итого	478 106	388 467	38 246

ТМЦ, принятые на переработку, тыс. руб.

Контрагент	Стоимость ТМЦ, принятых на переработку		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
АО «ТФК КАМАЗ»	220 599	265 845	46 874
АО «РЕМДИЗЕЛЬ»	-	2 667	-
АО «ВТК КАМАЗ»	220 599	268 512	46 874
Итого	441 198	271 024	93 748

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

### 4.1. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 1/2008 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ»

Бухгалтерская и налоговая отчетность Общества сформирована согласно нормативным документам законодательства Российской Федерации. Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

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 (допущение непрерывности деятельности).

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации 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).

### 4.2. 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 2023 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	7 735	(169 835)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	4 012	(16 591)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета по валютным и прочим счетам	13 749	(46 412)

#### Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

Иностранная валюта	31.12.2023	31.12.2022
Долл. США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553



#### 4.3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

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 оценочного обязательства под обесценение в отношении материалов и товаров (кроме товаров, переданных на комиссию и покупной автотехники), готовой продукции, остатков НЗП, является срок их залежалости. Оценочное обязательство создается на последний календарный день каждого квартала.

Оценочное обязательство под обесценение 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.

Оценочное обязательство под обесценение стоимости материальных ценностей не создается по металлам, находящимся без движения не более 5 лет.

Расчет оценочного обязательства под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023, тыс. руб.

Счёт учёта материальных ценностей	Остаток по сроку пребывания на складе без движения на конец периода				Сумма резерва		Сумма резерва к доначислению (+), восстановлению (-)	
	от 6 до 12 мес.		Свыше 12 мес.					
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
А						6		7
10.01	112 985,20	41 906,42	87 245,74	11 576,40	6 539,32	5 019,2	1 520,13	-2414,13
10.02	262 036,26	500 169,84	334 642,44	166 229,94	164 432,42	96 177,1	68 255,33	1491,98
10.03	747,12	2 481,14	11 679,34	617,46	173,27	178,7	-5,46	-38,1
10.05.	13 552,35	5 964,95	19 429,99	13 882,24	9 513,55	6 188,7	3 324,83	-3056,21
10.09	8 851,21	2 756,96	1 125,42	529,32	550,15	57,6	492,59	-43,19
10.10	155,31	171,79	26,67	34,70	7,69	17,7	-10,00	9,99
10.11					0,00		0,00	
<b>ИТОГ</b> О сч.10 «Материалы»	<b>398 327,46</b>	<b>553 451,10</b>	<b>454 149,60</b>	<b>192 870,06</b>	<b>181 216,41</b>	<b>107 638,98</b>	<b>73 577,43</b>	<b>-4 049,66</b>

По состоянию на 31.12.2023 отражены следующие резервы:

- по ТМЦ на сумму 181 216 тыс. руб.;
- по НЗП на сумму 7 451 тыс. руб.;
- по ГП на сумму 1 729 тыс. руб.;
- по товарам отгруженным на сумму 54 тыс. руб.

#### 4.4. 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.

#### **4.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 9/99 «ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ»**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств, признаются прочими доходами.

За отчетный период операций по выручке, полученной не денежными средствами, Обществом не производилось.

#### **4.6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 10/99 «РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ»**

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах. Расходы обслуживающих производств и хозяйств, признаются прочими расходами.

#### **4.7. 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».

#### 4.7.1. Связанные стороны

ПАО «КАМАЗ»	Акционер, лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций обществ
АО «Региональный фонд»	Акционер, лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций обществ
ООО «ПалфингерКамаЦилиндры»	Зависимое общество, доля в Уставном капитале 49%

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместители генерального директора, члены совета директоров, правление)

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2023 год	за 2022 год
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
- оплата труда	35 310	35 513
- страховые взносы	8 264	6 323
<i>долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	нет	нет

#### 4.7.3. Информация по выручке со связанными сторонами, тыс. руб.

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		2023	2022
Предприятия группы ПАО «КАМАЗ»	Продажа товарной продукции	29 752 505	20 428 371
	Продажа товаров	159 342	139 631
	Продажа услуг	11 242	7 361
	Продажа основных средств и прочих активов		
	Сдача в аренду	20 666	20 105
Зависимые общества	Продажа товарной продукции	130 556	106 025
	Продажа товаров	2 551	3 539
	Продажа услуг	18 583	15 380
	Сдача в аренду	28 557	27 687
Итого		30 142 586	20 608 467

#### 4.7.4. Информация о задолженности связанных сторон перед Обществом, тыс. руб.

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		31.12.2023	31.12.2022
Предприятия группы ПАО «КАМАЗ»	Покупатели и заказчики	1 891 765	3 251 958
	Авансы выданные	4 897 937	19 264
	Прочие дебиторы	16 216	22 372
Зависимые общества	Покупатели и заказчики	6 076	28 809
Итого		6 814 994	3 322 403

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон перед обществом на 31 декабря 2023 г. не начислялся.

#### 4.7.5. Информация о задолженности Общества перед связанными сторонами, тыс. руб.

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		31.12.2023	31.12.2022
Предприятия группы	Поставщики и подрядчики	1 044 138	660 786



ПАО «КАМАЗ»	Прочие кредиторы	27 165	38 037
	Авансы полученные	9 208 557	7 955
Зависимые общества	Поставщики и подрядчики	49 723	93 103
Итого		10 329 583	799 881

В том числе долгосрочная задолженность перед прочими кредиторами на 31.12.2023 в сумме 38 657 тыс. руб. (31.12.2022 – 33 579 тыс. руб.).

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

На 31 декабря 2023 г. Общество не имеет займов, полученных от связанных сторон и займов, выданных связанным сторонам.

**4.7.7. Дивиденды**

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

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

На 31 декабря 2023 г. обеспечений обязательств и платежей, полученных от связанных сторон и обеспечений обязательств и платежей, выданных связанным сторонам Общество не имеет.

**4.8. 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.

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.

**Информация по сегментам, тыс. руб.**

Наименование сегмента	2023		2022	
	Сумма	%	Сумма	%
<b>Итого выручка, в том числе:</b>	<b>35 209 358</b>	<b>100%</b>	<b>24 377 146</b>	<b>100%</b>
Внутренний рынок	35 090 603	99,66	24 275 523	99,58
Внешний рынок	118 755	0,34	101 622	0,42
<b>Прочие поступления, в том числе:</b>	<b>83 300</b>	<b>100%</b>	<b>763 380</b>	<b>100%</b>
Внутренний рынок	83 300	100	763 380	100
<b>Итого себестоимость, в том числе:</b>	<b>33 339 343</b>	<b>100%</b>	<b>23 677 120</b>	<b>100%</b>
Внутренний рынок	32 933 213	98,8	23 584 602	99,61
Внешний рынок	406 130	1,2	92 518	0,39
<b>Валовая прибыль (убыток), в том числе:</b>	<b>1 953 315</b>	<b>100%</b>	<b>1 463 406</b>	<b>100%</b>
Внутренний рынок	1 890 240	97,6	1 454 516	99,39
Внешний рынок	63 075	2,3	8 890	0,6
<b>Коммерческие расходы, в том числе:</b>	<b>381 090</b>	<b>100%</b>	<b>241 906</b>	<b>100%</b>
Внутренний рынок	379 730	99,6	238 783	98,71
Внешний рынок	1 360	0,4	3 123	1,29



<b>Управленческие расходы, в том числе:</b>	<b>821 855</b>	<b>100%</b>	<b>697 417</b>	<b>100%</b>
Внутренний рынок	819 244	99,68	693 102	99,38
Внешний рынок	2 611	0,32	4 315	0,62
<b>Прибыль (убыток) от продаж, в том числе:</b>	<b>750 370</b>	<b>100%</b>	<b>524 083</b>	<b>100%</b>
Внутренний рынок	745 620	99,37	521 987	99,60
Внешний рынок	4 750	0,63	2 096	0,4

#### **4.9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 14/2007 «УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»**

Срок полезного использования нематериального актива (НМА) - количество месяцев, в течение которых компания предполагает использовать нематериальный актив и получать от него экономические выгоды. Полезный срок нематериального актива определяется на основании документов, по которым организация получила исключительные права на него (договора о передаче прав, срока действия патента, свидетельства, исключительной лицензии и т.д.).

#### **4.10. 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"	КД №00.19-5/01/118/22 от 01.07.2022г.	01.07.2023г.
2	Нижегородский филиал АБ "Россия"	КД №00.19-5/01/100/20 от 09.07.2020г	09.07.2023г.
3	Башкирское отделение №8598 ОАО Сбербанк России	НВКЛ №160В004ZOMF от 20.05.2022г.	19.05.2023г.
4	Башкирское отделение №8598 ОАО Сбербанк России	НВКЛ № 160В003ВЕАСРММФ от 14.04.2022г.	13.04.2023г.
5	Уфимский ф-л №1 ПАО "АК БАРС БАНК"	КД 0017/2/2022/1693 от 03.06.2022г.	30.05.2023г.

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).

#### **4.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 17/02 «УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ»**

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.

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



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 19 717 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 86 352 тыс. руб.

Расшифровка постоянных налоговых расходов и доходов, тыс. руб.

Наименование статей доходов (расходов)	2023	2022
Обязательства, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения расходов социального назначения в соответствии с положениями коллективного договора и социального заказа	(9 151)	(14 477)
Обязательства, возникшие в результате различий в методах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов	(12)	(183)
Обязательства и активы, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения прочих расходов и доходов, связанных с деятельностью предприятия	(10 554)	(12 086)
Итого	(19 717)	(26 746)

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	изменения за 2023 год	31.12.2022	изменения за 2022 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)	113 189	21 139	92 050	(7 515)	99 565
<i>в том числе за прошлые отчетные периоды</i>			-		-
Различия в способах признания расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете	38 158	5 658	32 500	(885)	33 385
<i>в том числе за прошлые отчетные периоды</i>			-		-
Различия в способах признания субсидий в бухгалтерском и налоговом учете		0	(87 604)	(87 604)	-
Убыток, перенесенный на будущее	(170 600)	(82 996)	0	(2 142)	2 142
<i>в том числе за прошлые отчетные периоды</i>		0	-		-
Различия в способах создания в бухгалтерском учете оценочных обязательств на выплату ежегодных и долгосрочных вознаграждений для членов коллегиального исполнительного органа и менеджеров ПАО НЕФАЗ			2 188	180	2 008
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)	3 700	1 512	1 286	453	833
Различия в определении доходов и расходов, связанных с реализацией основных средств, в	2 369	1 083	59	(45)	104



бухгалтерском и налоговом учете					
Различия в способах признания в БУ и НУ сумм утилизационного сбора	28	(31)	58 459	(6 236)	64 695
Различия в способах оценки запасов и незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете	170 600	112 141	(6 727)	8 009	(14 736)
Различия в способах амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете	(9 838)	(3 111)	(48 634)	(7 511)	(41 122)
в том числе за межотчетный период переход на ФСБУ6	(70 605)	(21 971)		61313	0
Проценты по обязательствам	1 835	1 835	(67 447)	(67 447)	
	(74 675)	(7 228)			
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто	4 161	28 031	(23 870)	(170 743)	146 873

#### 4.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 19/02 «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ»

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с «Методикой создания резерва под обесценение финансовых вложений», утвержденной приказом от 20.12.2016 №669 один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Под обесценением финансовых вложений понимается снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от этих вложений в обычных условиях её деятельности.

Под снижением стоимости финансовых вложений понимается разница между учётной стоимостью и расчётной стоимостью финансовых вложений на отчетную дату. Под учётной стоимостью финансовых вложений понимается их стоимость, отражённая в бухгалтерском балансе, под расчётной стоимостью финансовых вложений понимается стоимость, определённая путём умножения доли участия ПАО «НЕФАЗ» в организации на сумму чистых активов этой организации.

Под устойчивым снижением стоимости финансовых вложений активов понимается одновременное наличие следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учётная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчётной стоимости (уровень существенности – 5% от учётной стоимости финансовых вложений).

- в течение отчетного года расчётная стоимость финансовых вложений изменялась исключительно в направлении её уменьшения.

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно повышение расчётной стоимости данных финансовых вложений.

Для своевременного принятия управленческих решений и контроля за оздоровлением финансово-экономического состояния организаций, проведен анализ на наличие (отсутствие) признаков обесценения и оценки возможности повышения расчётной стоимости в будущем. По результатам анализа в связи с наличием одновременно всех условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал ООО «ПалфингерКамаЦилиндры», на основании принятого комиссией решения дополнительно сформирован резерв под их обесценение в размере 37 028 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов в отчетности ПАО «НЕФАЗ» за 2023 год

#### 4.14. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
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.	143 847	321 806	887 916
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	17,89	40,03	110,45
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.

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

Согласно положения п.9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, может быть исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Существенных ошибок в 2023 году не было.

#### 4.16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 23/2011 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов в «Отчете о движении денежных средств» производится в соответствии с Методикой, утвержденной распоряжением главного бухгалтера ПАО «НЕФАЗ» №27-75-120 от 10.11.2014.

С целью формирования показателей «Отчета о движении денежных средств»:

- денежными средствами являются наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных, валютных, аккредитивных и прочих специальных счетах в банках;
- денежными эквивалентами являются: денежные документы, депозиты в банках до востребования, векселя банков, если срок их погашения не превышает трех месяцев с момента их приобретения;

- денежными потоками является движение получаемых и расходуемых компанией в наличной и безналичной форме денег, а также движение денежных эквивалентов;

- не являются денежными потоками обороты денежных средств и денежных эквивалентов, изменяющие их состав, но не изменяющие их общую сумму.

Для отражения в «Отчете о движении денежных средств» существенными признаются денежные потоки, составляющие 5% и более от общей суммы соответствующих строк «Отчета о движении денежных средств»:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежи в оплату товаров, работ и услуг;

- поступления от продажи основных средств и иных внеоборотных активов и платежи на приобретение (создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию) объектов основных средств и иных внеоборотных активов;

- выдача займов другим организациям и поступления от погашения предоставленных



займов.

- получение займов от других организаций и погашение займов, предоставленных другими организациями.

Для определения уровня существенных поступлений и платежей используются данные «Отчета о движении денежных средств» за отчетный период (год).

Существенные денежные потоки отражаются отдельной строкой к соответствующей строке «Отчета о движении денежных средств».

В целях формирования «Отчета о движении денежных средств» величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

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

Основные направления государственной помощи, тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Получено бюджетных средств – всего, в том числе:	2 207 823	1 949 561
На компенсацию расходов	2 109 284	1 143 650
из них на компенсацию расходов, включаемых в себестоимость	2 109 284	1 143 650
Прочие доходы (производителям техники, использующей природный газ в качестве моторного топлива, согласно постановления от 13 мая 2020 г. № 669)	83 300	799 880
Компенсация за обучение от ГКУ Республиканский центр занятости населения	1 891	
Компенсация государственной поддержки стимулирования занятости работников	7 322	
Использование ассигнований ФСС на финансирование предупредительных мер	6 026	6 031

Величина средств государственной помощи, признанных в отчетном периоде в качестве прочих доходов составляет 2 207 823 тыс. руб., все средства использованы по целевому назначению.

#### 4.18. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»<sup>4</sup>

По итогам 2023 года ПАО «НЕФАЗ» выручка компании составила более 35 млрд рублей, что на 44% выше показателя 2022 года.

Динамика выручки по продуктовым группам

Наименование	Ед. изм.	2022 г.	2023 г.
Пассажирские автобусы	шт.	1 450	1 449
	млн руб.	12 031	13 347
Электробусы	шт.	57	489
	млн руб.	1 555	12 292
Прицепы	шт.	1 805	967
	млн руб.	2 122	1 266
Полуприцепы	шт.	301	797
	млн руб.	601	1 632
Спецнадстройки	шт.	10 241	6 186
	млн руб.	5 864	3 985
Грузовые автомобили	шт.	276	348
	млн руб.	1 274	1 676

<sup>4</sup> Данные, приведенные в этом разделе не аудируются.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Запчасти	млн руб.	483	634
Прочая продукция, услуги, перепродажа	млн руб.	447	377
<b>Итого выручка</b>	<b>млн руб.</b>	<b>24 377</b>	<b>35 209</b>

Основная доля выручки приходится на пассажирский транспорт. Выручка от продажи пассажирских автобусов за 2023 год составила 13 млрд 347 млн руб., что на 1 млрд 316 млн руб. или на 11% больше показателя 2022 года. В отчетном году отгружено 489 электробусов на сумму 12 млрд 292 млн руб., что на 10 млрд 737 млн руб. или в 7,9 раз выше показателя аналогичного периода прошлого года. Увеличение объемов пассажирского автотранспорта связано с увеличением объема изготовления и сборки узлов электробусов, на фоне частичного преодоления трудностей по обеспечению данного производства комплектующими, вызванных санкциями, наложенными иностранными государствами, а также увеличением доли пригородных автобусов в новом облике в общей отгрузке пассажирских автобусов.

Снижение выручки от продажи прицепов составило 40% к аналогичному периоду прошлого года, от продажи спецнадстроек 32%. За 2023 год отгружено 797 полуприцепов на сумму 1 млрд 632 млн руб., что на 172 % выше показателя аналогичного периода прошлого года. Выручка от продажи грузовых автомобилей составила 1 млрд 676 млн руб., превысив показатель 2022 г. на 32%.

#### Основные результаты деятельности ПАО «НЕФАЗ»

Наименование	Ед. изм.	2022 г.	2023 г.
Выручка	млн руб.	24 377	35 209
Чистая прибыль	млн руб.	322	144
Рентабельность по чистой прибыли	%	1,3	0,4
ЕБИТДА	млн руб.	964	545
Рентабельность по ЕБИТДА	%	4,0	1,5
Чистые активы	млн руб.	1 774	1 918

По итогам 2023 года выручка составила 35 млрд 209 млн руб. За 2023 год получена чистая прибыль в размере 144 млн руб., рентабельность по чистой прибыли составила 0,4%.

Показатель ЕБИТДА составил 545 млн руб., рентабельность по ЕБИТДА составила 1,5%. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года составила 1 млрд 918 млн руб., что в разы больше величины уставного капитала (8 млн руб.).

#### 4.19. 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







ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2023 год

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		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		численно амортизации	убыток от обесценения	пересчетка		первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						вероятная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. *	169	( 169 )	-	( - )	-	( 14 )	-	-	-	-	202	( 183 )
	5110	за 20 22 г. **	202	( 155 )	-	( - )	-	( 14 )	-	-	-	-	202	( 169 )
в том числе:														
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 20 23 г. *	133	( 102 )				( 13 )					133	( 115 )
	5111	за 20 22 г. **	133	( 90 )				( 12 )					133	( 112 )
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 20 23 г. *	69	( 67 )				( 1 )					69	( 68 )
	5112	за 20 22 г. **	69	( 65 )				( 2 )					69	( 67 )
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 20 23 г. *		( )									-	( - )
	5113	за 20 22 г. **		( )									-	( - )
имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем	5104	за 20 23 г. *		( )									-	( - )
	5114	за 20 22 г. **		( )									-	( - )
техническая документация	5105	за 20 23 г. *		( )									-	( - )
	5115	за 20 22 г. **		( )									-	( - )
право на пользование имуществом	5106	за 20 23 г. *		( )									-	( - )
	5116	за 20 22 г. **		( )									-	( - )
деловая репутация организации	5107	за 20 23 г. *		( )									-	( - )
	5117	за 20 22 г. **		( )									-	( - )
лицензии	5108	за 20 23 г. *		( )									-	( - )
	5118	за 20 22 г. **		( )									-	( - )
прочие нематериальные активы	5109	за 20 23 г. *		( )									-	( - )
	5119	за 20 22 г. **		( )									-	( - )

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		
		20 23 г. *	20 22 г. **	20 21 г. ***
Всего	5120	202	202	202
в том числе:				
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121	133	133	133
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5122	69	69	69
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5123			
имущественное право автора или иного правообладателя на топологию 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 23 г. *	20 22 г. **	20 21 г. ***
Всего	5130	54	54	54
в том числе:				
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	20	20	20
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5132	34	34	34
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5133			
имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем	5134			
техническая документация	5135			
право на пользование имуществом	5136			
деловая репутация организации	5137			
лицензии	5138			
прочие нематериальные активы	5139			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

к.2

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости		выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости
						первоначальная стоимость	часть стоимости		
НИОКР - всего	5140	31.20.23 г. *		-	12 548			12 548	-
	5190	31.20.22 г. **	13 844	-	-	13 844	13 844	13 844	-
в том числе:									
транспортные средства	5141	31.20.23 г. *			12 548			12 548	-
	5191	31.20.22 г. **	13 844			13 844	13 844	13 844	-
(объект, группа объектов)	5142	31.20. ___ г. *						-	-
	5192	31.20. ___ г. **						-	-
и т.д.									

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат или не достигнуто сопоставительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	другие виды выбытия	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	31.20.23 г. *	43 430	850	18 641	12 548	7 768	7 322
	5170	31.20.22 г. **	22 814	20 616	-	-	-	43 430
в том числе:								
транспортные средства	5161	31.20.23 г. *	43 430	850	18 641	12 548	7 768	7 322
	5171	31.20.22 г. **	22 814	20 616				43 430
(объект, группа объектов)	5162	31.20. ___ г. *						-
	5172	31.20. ___ г. **						-
и т.д.								
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	31.20. ___ г. *	-	-	-	-	-	-
	5190	31.20. ___ г. **	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
(объект, группа объектов)	5181	31.20. ___ г. *						-
	5191	31.20. ___ г. **						-
(объект, группа объектов)	5182	31.20. ___ г. *						-
	5192	31.20. ___ г. **						-
и т.д.								

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



2. Основные средства

2.1. Малые и движимые основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Показатели ФСО/ФСО		Изменения за период				На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	покупка	накопления	поступления		выбытия		начислена амортизация	переоценка	покупка	накопления	
							добавлено	уменьшено	ликвидировано	ликвидировано					
<b>Основные средства (без учета движимой движимой в материальной ценности) - всего</b>	<b>0210</b>	<b>30.09.22 г.</b>	<b>3 477 864</b>	<b>2 100 103</b>	-	-	292 262	3 776	59 202	10 202	175 019	-	-	3 712 014	2 259 316
	0210	30.09.22 г.	3 314 618	2 302 464	235 265	261 745	119 737		245 329	83 838	215 322	-	-	3 477 864	2 100 122
в том числе:															
Земли	0201	30.09.22 г.	845 712	177 117			1 101				8 785			845 712	177 117
	0211	30.09.22 г.	595 172	170 180		388	49 995		126	128	7 285			595 172	170 180
стационарные и передвижные устройства	0202	30.09.22 г.	418 887	335 378			6 424	837	4 878	4 834	12 073			418 887	335 378
	0212	30.09.22 г.	403 282	363 487		55 428	1 383		11 284	345	14 657			418 887	335 378
машины и оборудование	0205	30.09.22 г.	1 847 078	1 371 044			225 206	2 820	7 557	7 189	105 223			2 046 118	1 479 817
	0213	30.09.22 г.	1 880 109	1 595 675		230 481	62 214		213 242	87 486	144 238			1 847 078	1 371 044
транспортные средства	0204	30.09.22 г.	125 289	75 222			18 961		1 220	1 078	9 452			143 047	80 818
	0214	30.09.22 г.	130 188	78 941		11 971	5 874		10 753	4 728	12 060			125 289	75 222
прикладной и вычислительный аппарат	0206	30.09.22 г.	104 000	80 189			427		1 540	1 484	4 200			102 927	85 283
	0216	30.09.22 г.	113 078	103 441		20 193			9 078	8 005	5 945			104 000	80 189
рабочий и производственный инвентарь	0207	30.09.22 г.	-	-										-	-
	0216	30.09.22 г.	-	-										-	-
многолетные насаждения	0207	30.09.22 г.	-	-										-	-
	0217	30.09.22 г.	126	118					126	118				126	118
земельные участки и объекты природопользования	0208	30.09.22 г.	3 404	-										3 404	-
	0218	30.09.22 г.	3 404	-										3 404	-
другие виды движимых средств	0208	30.09.22 г.	46 254	27 572							717			46 254	27 572
	0218	30.09.22 г.	46 254	27 572					70	70				46 254	27 572
Грехо пользования вещными	0209	30.09.22 г.	283 930	29 063			53 934		44 054	5 182	31 269			328 479	61 187
	0219	30.09.22 г.			235 265		8 284		12 229	2 000	27 085			289 530	28 003
Учетно в составе движимых объектов в материальной ценности - всего	0220	30.09.22 г.	-	-										-	-
	0230	30.09.22 г.	-	-										-	-
в том числе:															
инвентарь для инвентаризации в лесной	0221	30.09.22 г.												-	-
	0221	30.09.22 г.												-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



## 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 23 г. *	81 134	688 858	( - )	( 278 020 )	( 1 083 )	490 889
	5250	за 20 22 г. **	8 809	262 392	( - )	( 119 738 )	( 70 329 )	81 134
в том числе:								
Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ	5241	за 20 23 г. *	7 930	63 130	( )	( 60 039 )	( 1 083 )	9 938
	5251	за 20 22 г. **		78 123	( )	( )	( 70 193 )	7 930
Оборудование к установке, приобретенное по импорту	5242	за 20 23 г. *			( )	( )	( )	-
	5252	за 20 22 г. **			( )	( )	( )	-
Приобретение земельных участков	5243	за 20 23 г. *			( )	( )	( )	-
	5253	за 20 22 г. **			( )	( )	( )	-
Строительство объектов основных средств	5244	за 20 23 г. *	73 204	517 767	( )	( 110 020 )	( )	480 951
	5254	за 20 22 г. **	8 809	139 589	( )	( 75 158 )	( 136 )	73 204
Приобретения объектов основных средств	5245	за 20 23 г. *		107 961	( )	( 107 961 )	( )	-
	5255	за 20 22 г. **		44 580	( )	( 44 580 )	( )	-
Приобретение нематериальных объектов	5246	за 20 23 г. *			( )	( )	( )	-
	5256	за 20 22 г. **			( )	( )	( )	-
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ	5247	за 20 23 г. *			( )	( )	( )	-
	5257	за 20 22 г. **			( )	( )	( )	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	110 020	75 158
в том числе:			
Здания, сооружения	5251	327	50 331
Машины и оборудование	5252	109 256	24 827
Производственный инвентарь	5253	437	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	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 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 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	305 470	289 530	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	268 471	193 371	531 166
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	558	1 824	
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			
	5287			
	5288			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***	погашено	выбыло (погашено): первоначальная стоимость	восполнена корректировка ***	начислена прибыль (убыток) деленная на первоначальную стоимость до погашения	текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г. *	198 480	(93 340 )	-	-	-	-	(37 028 )	198 480	(130 368 )
	5311	за 20 22 г. **,	198 480	(93 325 )	-	-	-	-	(6 412 )	198 480	(93 340 )
в том числе:											
вклады в уставные (оплаченные) капиталы других организаций	53011	за 20 23 г. *	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 20 22 г. **,	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в уставные (оплаченные) дочерние и зависимые хозяйственные общества	53012	за 20 23 г. *	198 480	(93 340 )	-	-	-	-	(37 028 )	198 480	(130 368 )
	53112	за 20 22 г. **,	198 480	(93 325 )	-	-	-	-	(6 412 )	198 480	(93 340 )
Финансовые вложения - иного	5300	за 20 23 г. *	198 480	(93 340 )	-	-	-	-	-	198 480	(130 368 )
	5310	за 20 22 г. **,	198 480	(93 325 )	-	-	-	-	(6 412 )	198 480	(93 340 )

\* Указывается отчетный период, год.  
 \*\* Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду.  
 \*\*\* Накопленная корректировка определяется как разнице между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленной в течение срока обесценения между первоначальной стоимостью и минимальной стоимостью - по дающим ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на последнюю отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иные использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Иные использование финансовых вложений		
		на 31 декабря 20 23 г.	на 31 декабря 20 22 г.	на 31 декабря 20 21 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5400	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам в залог	5400	-	-	-

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 обесценение стоимости	покупка	выбыло	в т.ч. в ликвидационной стоимости (с/т.т.)***	резерв под обесценение стоимости	убыток от обесценения стоимости	убыток от обесценения между не путями (оценки)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. *	4 606 422	114 664	95 906 413	-	94 433 565	-	(75 792 )	x	6 079 271	150 456
	5420	за 20 22 г. **,	3 540 930	122 072	71 156 502	-	70 091 010	-	7 408	x	4 606 422	114 664
в том числе:												
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 23 г. *	3 855 447	107 639	34 532 369	-	33 423 100	-	(73 877 )	-	4 964 712	187 216
	5421	за 20 22 г. **,	2 858 116	111 589	22 153 090	-	20 955 759	-	4 050	-	3 855 447	107 630
запчасти и незавершенное производство (деталировка)	5402	за 20 23 г. *	352 573	6 826	34 294 162	-	34 646 877	-	(615 )	-	700 857	7 451
	5422	за 20 22 г. **,	749 544	7 426	23 642 184	-	24 036 235	-	-	-	353 573	6 826
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 23 г. *	297 568	25	21 991 303	-	21 913 116	-	(1 716 )	-	285 759	1 735
	5423	за 20 22 г. **,	124 066	1 583	22 354 230	-	22 190 747	-	1 558	-	297 568	25
товары отгруженные	5404	за 20 23 г. *	97 104	164	4 494 403	-	4 446 060	-	110	-	145 447	164
	5424	за 20 22 г. **,	7 877	1 374	2 263 105	-	2 903 678	-	1 210	-	97 104	164
расходы будущих периодов	5405	за 20 23 г. *	2 730	-	4 180	-	4 413	-	-	-	2 487	-
	5425	за 20 22 г. **,	1 206	-	3 913	-	2 391	-	-	-	2 730	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	Запасы в залоге		
		на 31 декабря 20 23 г. * <th>на 31 декабря 20 21 г. ** <th>на 31 декабря 20 20 г. *** </th></th>	на 31 декабря 20 21 г. ** <th>на 31 декабря 20 20 г. *** </th>	на 31 декабря 20 20 г. ***
Запасы, не обремененные на отчетную дату - всего	5400	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5400	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



**Б. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**Б.1. Малые и движимая дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										Среднее (показатель)	Итого по условиям договора	По условиям договора		
			уменьшение по условиям договора	увеличение по условиям договора	в результате списания дебиторской задолженности по датам списания	присоединение дебиторской задолженности	погашение	выбытие дебиторской задолженности по датам списания	возникновение дебиторской задолженности	списание по условиям договора	перенос на дату списания дебиторской задолженности	в результате списания дебиторской задолженности по датам списания	в результате списания дебиторской задолженности по датам списания						
Дебиторская дебиторская задолженность - всего	5501	на 20 22 г.	-	-	27 430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 430	-	
в том числе:	5502	на 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками	5502	на 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5503	на 20 22 г.	-	-	27 430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 430	-	-
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	на 20 22 г.	4 788 102	1 730	10 045 236	-	4 132 055	429	35	108	-	(355)	10 701 845	1 946	-	10 701 845	1 946	-	
в том числе:	5511	на 20 22 г.	3 444 986	-	2 641 010	-	3 444 986	-	-	-	-	-	2 641 010	-	-	2 641 010	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками	5531	на 20 22 г.	3 181 300	-	3 444 986	-	3 181 300	-	-	-	-	-	3 444 986	-	-	3 444 986	-	-	-
авансы выданные	5513	на 20 22 г.	728 129	1 150	5 164 739	-	887 067	-	-	100	-	(111)	5 233 702	1 161	-	5 233 702	1 161	-	
прочие	5514	на 20 22 г.	817 975	579	2 239 587	-	91 288	-	429	35	-	(244)	2 897 130	785	-	2 897 130	785	-	
Итого	5520	на 20 22 г.	4 788 102	1 730	10 072 779	-	4 132 055	429	35	108	-	(355)	10 729 284	1 946	-	10 729 284	1 946	-	
	5520	на 20 22 г.	3 804 640	817	4 441 522	-	3 252 588	174 501	61	71	-	(1 060)	4 738 102	1 730	-	4 738 102	1 730	-	

**Б.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
		уменьшение по условиям договора	Балансовая стоимость	уменьшение по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	5 479 350	5 477 584	773 154	774 229
в том числе:					
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	23 421	23 421	548 570	548 570
авансы выданные	5542	4 857 255	4 857 255	120 385	119 708
прочие	5543	578 674	578 674	4 229	2 751
Всего: просроченная сумма в тыс.	5540	4 857 626	4 857 626	718	718

**Б.3. Малые и движимая кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	перенос на дату списания дебиторской задолженности	Остаток на конец периода
				в результате списания дебиторской задолженности по датам списания	присоединение дебиторской задолженности	погашение	списание по условиям договора	выбытие			
Дебиторская кредиторская задолженность - всего	5551	на 20 22 г.	145 330	38 422	-	-	-	-	-	61 471	142 261
в том числе:	5552	на 20 22 г.	72 830	153 935	-	-	-	-	-	61 325	163 330
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5553	на 20 22 г.	180 330	38 422	-	-	-	-	-	61 471	142 261
авансы полученные	5554	на 20 22 г.	72 830	153 935	-	-	-	-	-	61 325	163 330
Кредиторская кредиторская задолженность - всего	5560	на 20 22 г.	8 894 911	15 988 194	-	8 384 256	204	162 100	-	16 650 645	
в том числе:	5561	на 20 22 г.	3 957 607	8 242 251	7 607	6 658 083	165	353 935	50 168	8 894 911	
расчеты с поставщиками и заказчиками	5562	на 20 22 г.	1 728 100	3 050 000	7 607	1 728 100	-	-	-	3 057 607	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	на 20 22 г.	3 106 627	3 784 882	-	2 606 493	63	162 100	-	4 449 333	
расчеты с персоналом по оплате труда	5564	на 20 22 г.	3 801 348	2 916 618	-	3 604 665	65	332 935	-	3 106 927	
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5565	на 20 22 г.	162 620	169 664	-	169 664	-	-	-	169 664	
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5566	на 20 22 г.	385 685	382 031	-	565 505	-	-	-	380 931	
расчеты на налоги и сборы	5567	на 20 22 г.	105 216	955 686	-	105 216	-	-	-	955 686	
расчеты на налоги и сборы	5568	на 20 22 г.	260 094	252 708	-	280 084	-	-	-	252 708	
авансы полученные	5569	на 20 22 г.	478 614	260 084	-	478 614	-	-	-	260 084	
прочие	5570	на 20 22 г.	784 888	9 624 020	-	784 728	121	-	-	9 624 020	
Итого	5570	на 20 22 г.	36 197	780 312	-	61 603	47	-	-	784 888	
Кредиторская кредиторская задолженность - всего	5580	на 20 22 г.	478 789	259 960	-	478 729	33	-	50 168	326 564	
прочие	5580	на 20 22 г.	60 740	48 973	-	78 914	-	-	61 471	43 287	
Итого	5590	на 20 22 г.	8 060 241	16 027 596	-	8 384 256	204	162 100	-	16 837 233	
	5970	на 20 22 г.	8 682 028	8 295 086	7 607	6 658 083	165	353 935	-	9 122 981	

**Б.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
		уменьшение по условиям договора	Балансовая стоимость	уменьшение по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5590	10 034 768	411 780	-	481 581
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	812 130	386 268	-	404 830
авансы полученные	5592	3 322 220	11 215	-	36 106
прочие	5593	143	1 297	-	10 645
Всего: просроченная сумма в тыс.	5590	9 222 728	214 443	-	218 453

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



**6. Расшифровка статей отчета о прибылях и убытках**  
**6.1. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	5610	28 271 711	19 197 815
Расходы на оплату труда	5620	3 736 385	3 445 725
Отчисления на социальные нужды	5630	1 199 429	1 105 222
Амортизация	5640	172 829	216 263
Прочие затраты	5650	3 693 039	2 659 111
Итого по элементам	5660	37 073 393	26 624 136
Затраты не относимые на себестоимость (вычитается)	5661	(2 462 853 )	(2 495 695 )
Изменение(+,-) резервов предстоящих расходов и платежей	5662	(28 286 )	(4 226 )
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	274 067	223 093
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(347 226 )	396 147
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	330 193	(127 012 )
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	34 542 288	24 616 443

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	430 381	597 667	( 562 756 )	( 976 )	464 306
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	162 499	393 694	( 365 406 )	( )	190 787
Резерв по гарантийному ремонту	5702	246 868	172 056	( 179 389 )	( )	239 535
Прочие резервы	5703	21 014	31 917	( 17 971 )	( 976 )	33 984

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные - всего	5800	444 760	318 604	9 448
в том числе:				
Банковская гарантия	5802	444 760	318 604	9 448
Выданные - всего	5810	1 652 252	3 582 481	5 288 354
в том числе:				
поручительства	5812	1 652 252	3 582 481	5 288 354

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. *	За 20 22 г. *
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 207 823	1 949 561
в том числе:			
на текущие расходы	5901	2 207 823	1 949 561
Бюджетные кредиты - всего			
		20 23 г. *	20 22 г. **
	5910		( )
	5920		( )

Руководитель \_\_\_\_\_ Корепанов Евгений Борисович  
(расшифровка подписи)

\* 31 января  
МП



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ