

**ПАО «НЕФАЗ»  
Годовая финансовая  
отчетность по состоянию на  
31 декабря 2023 года и за 2023 год  
и аудиторское заключение  
независимых аудиторов**

<b>Содержание</b>		<b>Стр.</b>
	Аудиторское заключение независимого аудитора	3
	Приложения	
	Отчет о финансовом положении	9
	Отчет о прибылях и убытках	10
	Отчет о совокупном доходе	11
	Отчет о движении денежных средств	12
	Отчет о движении капитала	14
	Примечания к годовой финансовой отчетности	
1	Общие сведения о Компании и ее деятельности	15
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	15
3	Информация о существенных положениях учетной политики	15
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
5	Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций	22
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	24
7	Информация по сегментам	25
8	Основные средства	26
9	Активы в форме права пользования	27
10	Инвестиции	28
11	Нематериальные активы	29
12	Запасы	29
13	Дебиторская задолженность и предоплата	30
14	Денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты	31
15	Акционерный капитал	32
16	Обязательства по аренде	32
17	Задолженность по прочим налогам	32
18	Резервы предстоящих расходов и платежей	34
19	Кредиторская задолженность	34
20	Обязательства по пенсионным выплатам	35
21	Справедливая стоимость	35
22	Выручка	36
23	Себестоимость реализации	36
24	Расходы по элементам затрат	37
25	Прочие операционные доходы и расходы	38
26	Финансовые доходы и расходы	38
27	Налог на прибыль	39
28	Прибыль на акцию	40
29	Условные и договорные обязательства	40
30	Управление финансовыми рисками	42
31	События после отчетной даты	46

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **независимого аудитора**



## Аktionерам и членам Совета директоров Публичного акционерного общества «НЕФАЗ».

### Мнение

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

Годовая финансовая отчетность состоит из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о совокупном доходе за 2023 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2023 год;
- отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации).

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «НЕФАЗ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### 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 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 годовой 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.



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

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

Информация о выручке раскрыта в Примечаниях 3,7,23 к финансовой отчетности Общества.

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 непоплаченных 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 Примечаниях к 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 Примечаниях 3,6,25 к финансовой отчетности Общества.

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 предоставления субсидий.



### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «НЕФАЗ» за 2023 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой 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 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 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 Совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность**

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

При подготовке годовой 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 Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 отдельных случаях в



совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой 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 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета 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 Совета 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 Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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 нормативными



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 (ОГРН 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2023



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

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

Место нахождения

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


26.04.2024 г.



ПАО «НЕФАЗ»  
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	1 993 012	1 489 623
Нематериальные активы	11	66 348	101 545
Инвестиции в ассоциированную компанию	10	65 936	103 576
Активы в форме права пользования	9	298 178	275 795
Отложенные налоговые активы	27	295 682	160 655
Прочие внеоборотные активы		20 148	3 025
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>2 739 304</b>	<b>2 134 219</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	12	5 900 266	4 507 162
Дебиторская задолженность	13	3 515 102	3 919 415
Предоплата	13	7 178 985	908 561
Денежные средства и их эквиваленты	14	497 507	371 238
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>17 091 860</b>	<b>9 706 376</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>19 831 164</b>	<b>11 840 595</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	15	8 039	8 039
Накопленные актуарные прибыли	20	1 988	9 333
Накопленная прибыль		2 088 176	1 983 508
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>2 098 203</b>	<b>2 000 880</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по пенсионным выплатам	20	32 713	29 589
Резервы предстоящих расходов и платежей	18	73 767	78 357
Обязательства по аренде	16	138 851	134 441
Отложенные налоговые обязательства	27	374 160	264 921
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>619 491</b>	<b>507 308</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы		–	3 657 607
Кредиторская задолженность	19	6 613 517	3 796 326
Обязательства по договорам		9 624 020	784 859
Задолженность по прочим налогам	17	647 296	851 839
Резервы предстоящих расходов и платежей	18	169 981	172 151
Обязательства по аренде	16	58 656	69 625
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>17 113 470</b>	<b>9 332 407</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>17 732 961</b>	<b>9 839 715</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>19 831 164</b>	<b>11 840 595</b>

Утверждено и подписано 26 апреля 2024 г.

  
Е.Б. Корепанов  
Генеральный директор



**ПАО «НЕФАЗ»**

**Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Выручка	22	35 214 375	24 413 646
Прочие поступления		83 300	763 380
Себестоимость реализации	23	(33 420 230)	(23 605 432)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 877 445</b>	<b>1 571 594</b>
Коммерческие расходы		(387 256)	(249 941)
Общие и административные расходы		(836 107)	(696 577)
Расходы на исследования и разработки	11	(24 409)	(13 844)
Доля в убытке ассоциированной компании	10	(37 640)	(7 976)
Прочие операционные доходы	25	24 591	399 145
Прочие операционные расходы	25	(318 085)	(101 915)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>298 539</b>	<b>900 486</b>
Финансовые доходы	26	21 295	16 907
Финансовые расходы	26	(152 277)	(408 019)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>167 557</b>	<b>509 374</b>
Расходы по налогу на прибыль	27	(62 889)	(131 350)
<b>Прибыль за год</b>		<b>104 668</b>	<b>378 024</b>
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	28	13,02	47,02

**ПАО «НЕФАЗ»**

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Прибыль за год</b>		<b>104 668</b>	<b>378 024</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход</b>			
Актуарные (убытки)/прибыли по пенсионному плану, за вычетом налога	20	(7 345)	67 528
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход за год</b>		<b>(7 345)</b>	<b>67 528</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>97 323</b>	<b>445 552</b>

**ПАО «НЕФАЗ»**

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налога на прибыль		167 557	509 374
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8,24	149 564	124 048
Амортизацию нематериальных активов	11,24	15 325	15 764
Амортизацию активов в форме права пользования	9,24	21 953	22 292
Прибыль от выбытия и списания основных средств		(13 011)	(27 120)
Убыток от списания нематериальных активов	11	24 409	13 844
Доля в убытке ассоциированной компании	10	37 640	7 976
Финансовые доходы	26	(21 295)	(16 907)
Финансовые расходы	26	152 277	408 019
Резервы по прочим обязательствам и расходам	18	319 359	167 271
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных	13	153	1 351
Начисление/использование резерва под обесценение запасов	12	155 780	(7 860)
Прочее		1	–
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>1 009 712</b>	<b>1 218 052</b>
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(5 526 757)	(1 110 943)
Увеличение запасов		(1 539 845)	(1 031 751)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		11 330 962	(447 760)
Уменьшение/(увеличение) задолженности по налогам		(207 612)	267 595
Уменьшение обязательств по пенсионным выплатам		(4 221)	(176)
<b>Денежные потоки, полученные от/(использованные в) операционной деятельности</b>		<b>5 062 239</b>	<b>(1 104 983)</b>
Налога на прибыль уплаченный/(возмещение) налога на прибыль		(444 901)	24 542
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) операционной деятельности</b>		<b>4 617 338</b>	<b>(1 080 441)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств	8	(653 141)	(80 606)
Поступления от продажи основных средств		3 754	10 118
Затраты на опытно-конструкторские разработки и приобретение нематериальных активов	11	(4 537)	(34 227)
Проценты полученные	26	5 197	12 122
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(648 727)</b>	<b>(92 593)</b>

**ПАО «НЕФАЗ»**

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление кредитов и займов		500 000	4 842 000
Погашение кредитов и займов		(4 150 000)	(2 916 000)
Проценты уплаченные		(117 445)	(342 634)
Погашение обязательств по финансовой аренде	16	(74 897)	(62 283)
<b>Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(3 842 342)</b>	<b>1 521 083</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>126 269</b>	<b>348 049</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	371 238	23 189
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>497 507</b>	<b>371 238</b>

**ПАО «НЕФАЗ»**

Отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционерный капитал	Накопленные актуарные (убытки)/ прибыли	Накопленная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>8 039</b>	<b>(58 195)</b>	<b>1 605 484</b>	<b>1 555 328</b>
<b>Прибыль за год</b>	–	–	<b>378 024</b>	<b>378 024</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>				
Актуарная прибыль по пенсионному плану	–	67 528	–	<b>67 528</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	–	<b>67 528</b>	<b>378 024</b>	<b>445 552</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>8 039</b>	<b>9 333</b>	<b>1 983 508</b>	<b>2 000 880</b>
<b>Прибыль за год</b>	–	–	<b>104 668</b>	<b>104 668</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>				
Актуарный убыток по пенсионному плану	–	(7 345)	–	<b>(7 345)</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>	–	<b>(7 345)</b>	<b>104 668</b>	<b>97 323</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>8 039</b>	<b>1 988</b>	<b>2 088 176</b>	<b>2 098 203</b>

## 1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

ПАО «НЕФАЗ» (далее – «Компания») ведет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными акционерами Компании являются ПАО «КАМАЗ» (50,02 % акций) и АО «Региональный фонд» (28,5% акций). Общество представляет собой дочернюю структуру ПАО «КАМАЗ»

**Операционная деятельность.** Основная деятельность Компании связана с производством и продажей автобусов, автосамосвалов, автомобильных прицепов и полуприцепов, цистерн в Российской Федерации и за рубежом. Производственные подразделения Компании расположены в г. Нефтекамск.

**Юридический адрес.** Юридический адрес Компании: 452680, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Янаульская, 3.

## 2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

## 3 Информация о существенных положениях учетной политики

**Основа подготовки финансовой отчетности.** Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

**Валюта представления финансовой отчетности.** Если не указано иначе, показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

**Ассоциированные компании.** Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Компания обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Компании в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Компании в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Компании в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Компании в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

### 3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

**Основные средства.** Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

**Амортизация.** По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

**Операционная аренда.** В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании практически всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей относится на расходы равномерно в течение всего срока аренды. В случаях, когда Компания является арендодателем, у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом. Доход от операционной аренды инвестиционной собственности учитывается в составе выручки пропорционально в течение срока аренды.



### 3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

**Кредиторская задолженность по финансовой аренде.** В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании практически всех существенных рисков и выгод, арендуемые активы отражаются в составе основных средств с начала действия срока аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов отражаются в отчете о финансовом положении. Затраты на выплату процентов относятся на финансовые расходы в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив в конце срока аренды.

**Нематериальные активы.** Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

**Затраты на исследования и разработки.** Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
Патенты	5-10
Лицензии на программное обеспечение	5
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	3-10
Прочие лицензии	3-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или

### 3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

**Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.** Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.** Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков от обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть при реализации залога за вычетом затрат на его реализацию, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва в отчете о прибылях и убытках за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм отражается в отчете о прибылях и убытках за год.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

В случае приобретения Компанией собственных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

**Дивиденды.** Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

### 3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

**Налог на добавленную стоимость.** Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

**Займы.** Займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Прочие затраты по займам относятся на расходы по методу эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства или его части в отчете о финансовом положении прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек. Обмен между действующим заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых заемщиком, или по иной причине) должно учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Условия считаются существенно отличными друг от друга, если дисконтированная текущая стоимость потоков денежных средств согласно новым условиям, включая суммы, уплаченные за вычетом полученных сумм, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента, отличается не менее чем на 10% от дисконтированной текущей стоимости оставшихся потоков денежных средств в рамках первоначального финансового обязательства. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий учитывается как погашение задолженности, все затраты или уплаченные суммы отражаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий не учитывается как погашение задолженности, балансовая стоимость обязательства корректируется с учетом всех затрат или уплаченных сумм, которые амортизируются в течение оставшегося срока действия измененного обязательства.

Беспроцентные займы или займы с низкими процентными ставками, полученные от правительства или прочих третьих сторон, признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», и с самого начала учитываются по дисконтированной стоимости будущих платежей с применением рыночной ставки процента по аналогичным займам.

**Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.** Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Резервы предстоящих расходов и платежей.** Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Компания признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

**Государственная помощь.** Государственная помощь представляет собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Государственная помощь признается при наличии обоснованной уверенности в том, что Компания будет соблюдать условия, на которых она предоставляется, и в том, что помощь будет получена.

### 3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии, относящиеся к процентам по определенным кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, относящиеся к операционным расходам, отражаются как уменьшение соответствующих статей отчета о финансовых результатах. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением компании немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе прочих операционных доходов. Субсидии, компенсирующие расходы по скидкам, отражаются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках. Субсидии, связанные с активом, представлены в отчете о финансовом положении как отложенный доход в составе прочих долгосрочных обязательств. Данные субсидии последовательно отражаются в составе отчета о прибылях и убытках на протяжении ожидаемого срока полезного использования по мере начисления амортизации по конкретному активу.

**Признание выручки.** Для учета выручки от реализации автобусов, грузовых автомобилей, запасных частей и другой продукции, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Ниже представлены новые термины и определения, введенные МСФО (IFRS) 15 и использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

**Актив по договору** является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

**Обязательство по договору** – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

**Продажа товаров.** Компания проанализировала договоры и пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

**Оказание услуг.** Компания заключает договоры, предусматривающие оказание услуг по транспортировке продукции. Компания проанализировала договоры и заключила, что по условиям ряда договоров Компания несет ответственность за оказание услуг по перевозке продукции после даты перехода контроля. Следовательно, цена сделки подлежит распределению на соответствующие обязанности к исполнению. Компания пришла к выводу, что она передает контроль над такими услугами, по мере того, как выполняется обязанность к исполнению.

**Переменное возмещение.** Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат и скидки. В настоящее время Компания признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, уценок и скидок. Если выручка не может быть надежно оценена, Компания откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии.

**Гарантийные обязательства.** Компания предоставляет гарантии на обычный ремонт и не предоставляет расширенных гарантий или услуг на обслуживание в договорах с покупателями. Таким образом, Компания определила, что такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», которые будут продолжаться учитываться согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с текущей практикой Компании.

**Требования к представлению и раскрытию информации.** В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Компания применяет МСФО (IFRS) 15, используя «метод признания суммарного влияния».

### 3 Информация о существенных положениях учетной политики (продолжение)

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

**Обязательства по пенсионному обеспечению.** В процессе обычной деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Компания и ее крупнейшие дочерние общества реализуют добровольные программы пенсионного обеспечения, в которые включены как планы с установленными выплатами, так и планы с установленными взносами.

Пенсионный план с установленным размером пенсионных выплат представляет собой программу, в которой определена сумма выплат, которую сотрудник получит после выхода на пенсию, и которая зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж работы и средняя величина заработной платы в соответствии с занимаемой должностью. Признанное в отчете о финансовом положении обязательство Компании по программе пенсионного обеспечения с установленным размером пенсионных выплат представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по выплате пенсий в установленном размере на отчетную дату с корректировками на неотраженные актуарные прибыли или убытки и стоимость прошлых услуг.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений в оценках будущего уровня показателей, внесенных на основе статистических данных, а также актуарных допущениях, признаются в составе совокупного дохода.

В составе прибыли или убытка признаются: стоимость услуг, оказанных в текущем периоде, стоимость прошлых услуг и чистая величина процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

По планам с установленными взносами Компания выплачивает фиксированные суммы отдельному юридическому лицу и не несет никаких дальнейших обязательств после осуществления данного взноса. Взносы признаются как расходы на выплаты сотрудникам при наступлении срока платежа.

**Прибыль/убыток на акцию.** Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления суммы прибыли/убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

**Справедливая стоимость.** Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

### 4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

**Резерв под снижение стоимости запасов.** Компания регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

#### 4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

**Резерв под ожидаемые кредитные убытки.** Компания регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Компании использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Компания проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Компании. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства.

**Операции со связанными сторонами.** В настоящей финансовой отчетности раскрывается информация об операциях с предприятиями, контролируруемыми государством, и государственными органами Российской Федерации, которые считаются связанными сторонами Компании. В настоящее время Правительство Российской Федерации не предоставило общественности или компаниям, находящимся в его собственности / под его контролем, полный перечень предприятий, которые находятся в собственности или контролируются государством прямо или косвенно. При определении объема раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности руководство Компании использует определенные суждения. (Примечание 6).

**Сроки полезного использования основных средств.** Руководство Компании определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 9). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения. Если бы фактический срок полезного использования основных средств был на 10% меньше или больше срока, определенного по оценке руководства, балансовая стоимость основных средств и амортизационные отчисления на 31 декабря 2023 г. были бы примерно на 88 613 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 71 995 тыс. руб.) больше или на 72 502 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 58 905 тыс. руб.) меньше, соответственно. Результатом этого стало бы признание в отчете о прибылях и убытках дополнительного расхода на сумму 16 618 тыс. руб. (2022 г.: убытка на сумму 13 783 тыс. руб.) или прибыли на сумму 13 597 тыс. руб. (2022 г.: прибыли на сумму 11 277 тыс. руб.) соответственно.

#### 5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали существенного влияния на ее финансовую отчетность.

##### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Принятие МСФО (IFRS) 17 не оказало влияния на отчетность, поскольку данный стандарт к отчетности неприменим.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»*

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

## 5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»*

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличению стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Компании уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»*

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

### Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

<b>Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.</b>	<b>Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с</b>
▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

## 6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. Также связанными сторонами считаются ассоциированные компании организации и основные члены ее руководства. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение 2023 и 2022 годов или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2023 и 2022 гг., подробно излагается далее.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
	Итого активы	Итого обязательств	Доходы	Расходы
<b>Расчеты и операции с государственными органами Российской Федерации и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей и остатков</b>				
Проценты к уплате	-	-	-	56 195
Денежные средства и их эквиваленты	497 000	-	-	-
Проценты к получению	-	-	5 107	-
Дебиторская задолженность	1 600 029	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	2 080 929	-	-
Государственная помощь	-	-	2 622 861	-
Выручка и прочие доходы	-	-	2 468 231	-
Закупки и прочие расходы	-	-	-	301 202
<b>Расчеты и операции с акционерами</b>				
Дебиторская задолженность	6 659 056	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	9 745 101	-	-
Выручка и прочие доходы	-	-	29 602 029	-
Закупки	-	-	-	4 232 264
<b>Расчеты и операции с компаниями Группы</b>				
Дебиторская задолженность	175 562	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	534 759	-	-
Выручка	-	-	808 402	-
Закупки	-	-	-	2 224 972
<b>Расчеты и операции с ассоциированными компаниями</b>				
Дебиторская задолженность	4 815	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	49 723	-	-
Выручка	-	-	46 485	-
Закупки	-	-	-	401 739



**6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

	На 31 декабря 2022 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	
	Итого активы	Итого обязательства	Доходы	Расходы
<i>В тысячах российских рублей</i>				
<b>Расчеты и операции с государственными органами Российской Федерации и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей и остатков</b>				
Краткосрочные кредиты и займы	-	2 650 000	-	-
Проценты к уплате	-	7 607	-	230 134
Денежные средства и их эквиваленты	371 000	-	-	-
Проценты к получению	-	-	12 122	-
Дебиторская задолженность	628 722	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 047 680	-	-
Государственная помощь	-	-	2 042 122	-
Выручка и прочие доходы	-	-	1 391 553	-
Закупки и прочие расходы	-	-	-	240 623
<b>Расчеты и операции с акционерами</b>				
Дебиторская задолженность	3 163 675	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	349 314	-	-
Выручка и прочие доходы	-	-	20 222 891	-
Закупки	-	-	-	4 484 973
<b>Расчеты и операции с компаниями Группы</b>				
Дебиторская задолженность	132 923	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	284 817	-	-
Выручка	-	-	864 270	-
Закупки	-	-	-	1 209 528
<b>Расчеты и операции с ассоциированными компаниями</b>				
Дебиторская задолженность	25 805	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	72 647	-	-
Выручка	-	-	53 233	-
Закупки	-	-	-	552 636

В ходе обычной деятельности предприятия Компания заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг с правительством Российской Федерации и другими предприятиями, находящимися под контролем, совместным контролируемым или находящимися под существенным влиянием правительства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Условия оплаты по данным сделкам в целом соответствуют условиям оплаты по сделкам с третьими лицами.

В течение 2023 года Компания признала доход от получения государственной помощи (как уменьшение соответствующих расходов в составе себестоимости, а также как прочие операционные доходы и прочие поступления в сумме 2 622 861 тыс. руб. (в течение 2022 г.: 2 042 122 тыс. руб.)). Сумма государственной помощи к получению, признанной Компанией в составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г., составила 852 999 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. 438 021 тыс. руб.) В связи с данными обстоятельствами у Компании отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

В 2023 году вознаграждение ключевого управленческого персонала включало в себя заработную плату, разовые премии и прочие краткосрочные вознаграждения на общую сумму 35 281 тыс. руб. (2022 г.: 28 215 тыс. руб.).

**7 Информация по сегментам**

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о сегментах Компании, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, для распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей деятельности.

Финансовая информация, используемая Генеральным директором при принятии операционных решений и распределении ресурсов, а также оценки результатов деятельности, предоставляется в целом по Компании без распределения на отчетные сегменты. Таким образом, МСФО (IFRS) 8 неприменим для Компании.

**ПАО «НЕФАЗ»**

**Примечания к годовой финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г.**

Данные о выручке по видам и рынкам представлены в Примечании 22.

**8 Основные средства**

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочее</b>	<b>Объекты незавершенного строительства</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>61 604</b>	<b>1 559 726</b>	<b>1 887 713</b>	<b>363 450</b>	<b>8 625</b>	<b>3 881 118</b>
Поступления	-	-	-	-	81 000	<b>81 000</b>
Выбытия	-	(1 934)	(34 249)	(39 590)	-	<b>(75 773)</b>
Перевод	-	32 008	(29 226)	5 499	(8 281)	-
Реклассификация права пользования	-	-	128 099	-	-	<b>128 099</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>61 604</b>	<b>1 589 800</b>	<b>1 952 337</b>	<b>329 359</b>	<b>81 344</b>	<b>4 014 444</b>
Поступления	-	-	-	-	653 000	<b>653 000</b>
Выбытия	-	(1 767)	(6 503)	(9 251)	-	<b>(17 521)</b>
Перевод	-	(12 504)	186 932	69 026	(243 454)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>61 604</b>	<b>1 575 529</b>	<b>2 132 766</b>	<b>389 134</b>	<b>490 890</b>	<b>4 649 923</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>(684 588)</b>	<b>(1 489 731)</b>	<b>(297 618)</b>	<b>-</b>	<b>(2 471 937)</b>
Начисленная амортизация	-	(55 521)	(53 918)	(14 609)	-	<b>(124 048)</b>
Выбытия	-	1 591	30 433	39 140	-	<b>71 164</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(738 518)</b>	<b>(1 513 216)</b>	<b>(273 087)</b>	<b>-</b>	<b>(2 524 821)</b>
Начисленная амортизация	-	(60 267)	(74 577)	(14 720)	-	<b>(149 564)</b>
Выбытия	-	1 767	5 920	9 787	-	<b>17 474</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>-</b>	<b>(797 018)</b>	<b>(1 581 873)</b>	<b>(278 020)</b>	<b>-</b>	<b>(2 656 911)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>61 604</b>	<b>875 138</b>	<b>397 982</b>	<b>65 832</b>	<b>8 625</b>	<b>1 409 181</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>61 604</b>	<b>851 282</b>	<b>439 121</b>	<b>56 272</b>	<b>81 344</b>	<b>1 489 623</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>61 604</b>	<b>778 511</b>	<b>550 893</b>	<b>111 114</b>	<b>490 890</b>	<b>1 993 012</b>

## 9 Активы в форме права пользования

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Машины и оборудо- дование	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>113 578</b>	<b>118 306</b>	<b>34 145</b>	<b>266 029</b>
Поступления	–	62 345	2 246	<b>64 591</b>
Выбытия	–	(5 198)	(2 719)	<b>(7 917)</b>
Переоценка	–	–	(2 500)	<b>(2 500)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>113 578</b>	<b>175 453</b>	<b>31 172</b>	<b>320 203</b>
Поступления	–	46 764	23 940	<b>70 704</b>
Выбытия	–	(15 220)	(12 118)	<b>(27 338)</b>
Переоценка	(909)	–	1 879	<b>970</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>112 669</b>	<b>206 997</b>	<b>44 873</b>	<b>364 539</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(8 047)</b>	<b>(10 368)</b>	<b>(5 493)</b>	<b>(23 908)</b>
Начисленная амортизация	(2 591)	(16 512)	(3 189)	<b>(22 292)</b>
Выбытия	–	1 602	580	<b>2 182</b>
Переоценка	–	(1 752)	1 362	<b>(390)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(10 638)</b>	<b>(27 030)</b>	<b>(6 740)</b>	<b>(44 408)</b>
Начисленная амортизация	(2 563)	(19 555)	(6 081)	<b>(28 199)</b>
Выбытия	–	5 454	2 221	<b>7 675</b>
Переоценка	133	(35)	(1 527)	<b>(1 429)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(13 068)</b>	<b>(41 166)</b>	<b>(12 127)</b>	<b>(66 361)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>105 531</b>	<b>107 938</b>	<b>28 652</b>	<b>242 121</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>102 940</b>	<b>148 423</b>	<b>24 432</b>	<b>275 795</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>99 601</b>	<b>165 831</b>	<b>32 746</b>	<b>298 178</b>

Активы в форме права пользования представлены арендуемыми земельными участками и производственными помещениями, а также оборудованием, полученным на условиях финансовой аренды.

**ПАО «НЕФАЗ»**

Примечания к годовой финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г.

**10 Инвестиции**

Компания имеет 49% (2021 г.: 49%) долю участия в ассоциированной компании ООО «Палфингер Кама Цилиндры», производящей и реализующей гидроцилиндры на территории Российской Федерации.

В таблице ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиции.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>103 576</b>	<b>111 552</b>
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний и совместных предприятий после налогообложения	(37 640)	(7 976)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>65 936</b>	<b>103 576</b>

Обобщенная финансовая информация об инвестиции в ассоциированную компанию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Доля чистых активов</b>	<b>Доля в чистой прибыли/ (убытках)</b>	<b>Внеоборотные активы</b>	<b>Оборотные активы</b>	<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>Выручка</b>	<b>Прибыль/ (убыток)</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</b>								
ООО «Палфингер Кама Цилиндры»	65 936	(37 640)	372 631	549 723	(596 278)	(191 515)	1 198 713	(76 817)
<b>Итого</b>	<b>65 936</b>	<b>(37 640)</b>	<b>372 631</b>	<b>549 723</b>	<b>(596 278)</b>	<b>(191 515)</b>	<b>1 198 713</b>	<b>(76 817)</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</b>								
ООО «Палфингер Кама Цилиндры»	103 576	(7 976)	414 865	533 828	(198 194)	(539 119)	1 230 318	(16 277)
<b>Итого</b>	<b>103 576</b>	<b>(7 976)</b>	<b>414 865</b>	<b>533 828</b>	<b>(198 194)</b>	<b>(539 119)</b>	<b>1 230 318</b>	<b>(16 277)</b>

## 11 Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Затраты на опытно- конструкторские разработки	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	42 499	190 177	232 676
Поступления	20 616	13 611	34 227
Списания и обесценение	(13 844)	-	(13 844)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	49 271	203 788	253 059
Поступления	850	3 687	4 537
Списания и обесценение	(24 409)	-	(24 409)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	25 712	207 475	233 187
<b>Накопленная амортизация</b>			
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	(5 841)	(129 909)	(135 750)
Амортизационные отчисления	-	(15 764)	(15 764)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	(5 841)	(145 673)	(151 514)
Амортизационные отчисления	-	(15 325)	(15 325)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	(5 841)	(160 998)	(166 839)
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	43 430	58 115	101 545
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	19 871	46 477	66 348

Прочие нематериальные активы представляют собой лицензии на программное обеспечение, техническую документацию и прочие нематериальные активы, приобретенные у внешних поставщиков.

## 12 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и расходные материалы	4 250 734	3 430 574
Незавершенное производство	1 240 119	682 105
Готовая продукция	409 413	394 483
<b>Итого запасы, нетто</b>	<b>5 900 266</b>	<b>4 507 162</b>

## 12 Запасы (продолжение)

Движение по резерву под обесценение запасов и готовой продукции представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>На 1 января</b>	<b>245 188</b>	<b>253 048</b>
Резерв начисленный	196 105	16 194
Использование резерва	(40 325)	(24 054)
<b>На 31 декабря</b>	<b>400 968</b>	<b>245 188</b>

## 13 Дебиторская задолженность и предоплата

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Авансы выданные и предоплата	5 203 702	763 206
За вычетом резерва под обесценение	(1 162)	(1 184)
Предоплата по налогу на прибыль	372 536	16 312
Предоплата по прочим налогам	1 603 909	130 227
<b>Итого авансы выданные и предоплата</b>	<b>7 178 985</b>	<b>908 561</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	2 641 012	3 444 998
За вычетом резерва под обесценение	(82)	–
<b>Задолженность покупателей и заказчиков, нетто</b>	<b>2 640 930</b>	<b>3 444 998</b>
Прочая дебиторская задолженность	869 163	471 435
За вычетом резерва под обесценение	(785)	(810)
<b>Прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>868 378</b>	<b>470 625</b>
<b>НДС к возмещению</b>	<b>5 794</b>	<b>3 792</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>3 515 102</b>	<b>3 919 415</b>

Справедливая стоимость каждой категории дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

### 13 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

Ниже представлен анализ задолженности покупателей и заказчиков:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Текущая и не обесцененная</b>	<b>2 617 589</b>	<b>2 796 428</b>
<b>Просроченная, но не обесцененная</b>		
- с задержкой платежа менее 30 дней	20 065	624 123
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	56	18 456
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	–	5 634
- с задержкой платежа от 90 до 120 дней	–	357
- с задержкой платежа от 120 до 365 дней	3 220	–
- с задержкой платежа свыше 1 года	–	–
<b>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</b>	<b>23 341</b>	<b>648 570</b>
<b>Итого задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>2 640 930</b>	<b>3 444 998</b>

На 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность номинирована в рублях (на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность была номинирована в рублях).

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности от основной деятельности и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
<b>На 1 января</b>	<b>810</b>	<b>715</b>
Резерв начисленный	227	293
Использование резерва	(170)	(198)
<b>На 31 декабря</b>	<b>867</b>	<b>810</b>

### 14 Денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банке	181 565	370 941
Прочие денежные эквиваленты	315 942	297
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>497 507</b>	<b>371 238</b>

Процентная ставка по депозитам, включенным в состав денежных средств и их эквивалентов, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 0,7-1,7% годовых (2022 г.: 0,7%-1,7% годовых) в зависимости от срока погашения. Прочие остатки денежных средств являются беспроцентными. Компания признает срочные депозиты в составе денежных средств только при возможности их незамедлительного востребования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 497 507 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 371 238 тыс. руб.) могли быть использованы Компанией только в соответствии с целевым назначением.

## 15 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении (тыс. штук)	Обыкновен- ные акции номинальная стоимость
На 31 декабря 2023 г.	8 039	8 039
На 31 декабря 2022 г.	8 039	8 039

Общее количество разрешенных к выпуску зарегистрированных обыкновенных акций составляет 8 039 тысяч акций (2022 год: 8 039 тысяч акций) номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

26 мая 2023 года общее годовое собрание акционеров приняло решение не выплачивать дивиденды по итогам 2022 года. По результатам 2021 года дивиденды не выплачивались.

## 16 Обязательства по аренде

Информация о минимальных арендных платежах и их дисконтированной стоимости на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения в течение 1 года	Срок погашения от 2 до 5 лет	Срок погашения более 5 лет	Итого
<b>Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>62 843</b>	<b>93 111</b>	<b>398 470</b>	<b>554 424</b>
За вычетом будущих финансовых доходов	(4 187)	(24 106)	(328 624)	<b>(356 917)</b>
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>58 656</b>	<b>69 005</b>	<b>69 846</b>	<b>197 507</b>
<b>Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>76 711</b>	<b>84 605</b>	<b>411 632</b>	<b>572 948</b>
За вычетом будущих финансовых доходов	(7 086)	(20 767)	(341 029)	<b>(368 882)</b>
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>69 625</b>	<b>63 838</b>	<b>70 603</b>	<b>204 066</b>

## 17 Задолженность по прочим налогам

Налоги к уплате в течение следующего года включают следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Страховые взносы	380 931	555 886
Налог на добавленную стоимость	232 976	264 837
Налог на доходы физических лиц	30 362	30 662
Прочие налоги	3 027	454
<b>Итого</b>	<b>647 296</b>	<b>851 839</b>



### 18 Резервы предстоящих расходов и платежей

Изменение резервов предстоящих расходов и платежей приводятся в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Резерв по гарантийным обязательствам</b>	<b>Прочие резервы</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>287 594</b>	<b>412</b>	<b>288 006</b>
Начислено	163 630	3 641	<b>167 271</b>
Использовано	(204 357)	(412)	<b>(204 769)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>246 867</b>	<b>3 641</b>	<b>250 508</b>
Начислено	315 718	3 641	<b>319 359</b>
Использовано	(323 050)	(3 069)	<b>(326 119)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>239 535</b>	<b>4 213</b>	<b>243 748</b>
Текущая часть	165 768	4 213	<b>169 981</b>
Долгосрочная часть	73 767	–	<b>73 767</b>

Гарантийные обязательства Компания предоставляет гарантии в отношении автобусов, прицепов, полуприцепов и самосвальной техники в основном на 24 месяца или 100 000 км пробега. Отдельным категориям потребителей предоставляются гарантии до 200 000 км пробега. Компания берет на себя обязательства по ремонту или замене бракованных частей. В отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, определенный на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Прочие резервы представляют собой резервы по судебным разбирательствам.

### 19 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 447 304	3 106 905
Задолженность по заработной плате	411 726	343 172
Прочее	1 754 487	346 249
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>6 613 517</b>	<b>3 796 326</b>

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности и существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

Информация о кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Евро	215 633	108 433
Доллары США	25 303	27 297
Прочие валюты	294 994	33 699
<b>Итого</b>	<b>535 930</b>	<b>169 429</b>

## 20 Обязательства по пенсионным выплатам

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. оценка обязательств Компании по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием.

Изменения текущей стоимости обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
<b>Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на начало года</b>	<b>29 589</b>	<b>97 292</b>
Стоимость текущих услуг	1 260	1 652
Расходы по процентам	2 498	2 918
Произведенные выплаты	(7 979)	(4 745)
Актуарный убыток/(прибыль) в составе прочего совокупного дохода	7 345	(67 528)
<b>Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года</b>	<b>32 713</b>	<b>29 589</b>

Основные допущения, использованные в актуарных оценках, представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Ставка дисконтирования	11,85%	10,68%
Ожидаемое увеличение заработной платы	6,8%	5,7%
Ожидаемое увеличение пенсионных выплат	6,4%	5,7%
Таблица дожития	Татарстан, 2016*0,85	Татарстан, 2018*0,80
Продолжительность жизни пенсионеров в возрасте 65 лет:		
Мужчины, лет	15	15
Женщины, лет	19,6	19,6

## 21 Справедливая стоимость

Учетная политика Компании и раскрытия в отчетности предусматривают определение справедливой стоимости активов и обязательств. Оценка справедливой стоимости определяется с использованием разнообразной рыночной информации и прочих оценочных моделей.

Иерархия справедливой стоимости состоит из следующих трех уровней:

- Уровень 1. Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2. Модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке).
- Уровень 3. Модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке).

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

## 22 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Автобусы, прицепная техника	32 738 234	21 826 242
Сборочные комплекты	1 764 047	2 030 206
Запасные части	630 564	482 426
Прочее	52 973	47 085
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>35 185 818</b>	<b>24 385 959</b>
Операционная аренда	28 557	27 687
<b>Итого выручка</b>	<b>35 214 375</b>	<b>24 413 646</b>

Выручка по рынкам сбыта представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Реализация на внутреннем рынке		
Автобусы, прицепная техника	32 619 479	21 724 619
Сборочные комплекты	1 764 047	2 030 206
Запасные части	630 564	482 426
Прочее	37 965	40 369
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>35 052 055</b>	<b>24 277 620</b>
Операционная аренда	28 557	27 687
<b>Итого выручка от продаж на внутреннем рынке</b>	<b>35 080 612</b>	<b>24 305 307</b>
Реализация на экспорт		
Автобусы, прицепная техника	118 755	101 623
Прочее	15 008	6 716
<b>Итого выручка от продаж на экспорт</b>	<b>133 763</b>	<b>108 339</b>
<b>Итого выручка</b>	<b>35 214 375</b>	<b>24 413 646</b>

Наиболее крупными экспортными рынками в 2023 г. были Казахстан и Азербайджан (в 2022 году Казахстан и Азербайджан).

## 23 Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Материалы и комплектующие	28 479 531	19 177 613
Затраты на оплату труда	4 339 074	3 519 255
Топливо и энергия	325 700	308 078
Услуги	168 372	120 397
Амортизация	163 048	139 759
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(575 153)	145 689
Прочее	519 658	194 641
<b>Итого</b>	<b>33 420 230</b>	<b>23 605 432</b>

## 24 Расходы по элементам затрат

Материалы и комплектующие в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Себестоимость реализации	28 479 531	19 177 613
Коммерческие расходы	5 732	10 197
Общие и административные расходы	13 777	9 098
<b>Итого</b>	<b>28 499 040</b>	<b>19 196 908</b>

Затраты на оплату труда в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Себестоимость реализации	4 339 074	3 519 255
Коммерческие расходы	43 226	37 880
Общие и административные расходы	497 121	425 597
<b>Итого</b>	<b>4 879 421</b>	<b>3 982 732</b>

Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Себестоимость реализации	141 095	117 467
Коммерческие расходы	363	361
Общие и административные расходы	8 106	6 220
<b>Итого амортизация основных средств</b>	<b>149 564</b>	<b>124 048</b>
Амортизация нематериальных активов	15 325	15 764
Амортизация прав пользования	21 953	22 292
<b>Итого</b>	<b>186 842</b>	<b>162 104</b>

Утилизационный сбор в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Себестоимость реализации	2 527 269	1 155 878
<b>Итого утилизационный сбор</b>	<b>2 527 269</b>	<b>1 155 878</b>

Данные расходы были компенсированы за счет средств государственной помощи (Примечание 6).

## 25 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Прибыль от выбытия и списания основных средств	13 011	27 120
Штрафы, возмещение убытков	313	–
Прибыль от курсовых разниц	–	368 582
Прочие операционные доходы	11 267	3 443
<b>Итого</b>	<b>24 591</b>	<b>399 145</b>

Прочие операционные расходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Убыток от курсовых разниц	207 342	–
Расходы на социальную сферу и на благотворительность	49 618	54 913
Убыток от продажи запасов	16 574	7 384
Штрафы, возмещение убытков	–	9 045
Прочие операционные расходы	44 551	30 573
<b>Итого</b>	<b>318 085</b>	<b>101 915</b>

## 26 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают следующие статьи:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Прибыль от дисконтирования финансовых инструментов	16 098	4 785
Проценты к получению по депозитам	5 197	12 122
<b>Итого</b>	<b>21 295</b>	<b>16 907</b>

Финансовые расходы включают следующие статьи:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Расходы по процентам по кредитам	117 445	342 634
Процентные расходы по аренде	28 063	42 817
Услуги связанные с привлечением кредитов	6 769	22 568
<b>Итого</b>	<b>152 277</b>	<b>408 019</b>

## 27 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Текущий налог на прибыль	88 677	77 588
Отложенный налог	(25 788)	53 762
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>62 889</b>	<b>131 350</b>

Ниже представлена сверка фактического налога на прибыль и условного налога на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>167 557</b>	<b>509 374</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)</b>	<b>33 511</b>	<b>101 875</b>
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	29 378	29 475
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	29 378	29 475
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>62 889</b>	<b>131 350</b>

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы на социальную сферу и прочие общие и административные расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Отчет о финансовом положении</b>		<b>Отчет о совокупном доходе</b>	
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>				
Основные средства	(131 347)	(107 667)	23 680	(48 476)
Активы в форме права пользования	(8 779)	3 508	12 287	(26 312)
Кредиторская задолженность	(245 276)	(155 051)	90 224	155 051
Кредиторская задолженность по аренде	4 922	(1 227)	(6 149)	32 291
Резервы	265 297	144 535	(120 762)	13 155
Дебиторская задолженность	19	(7 305)	(7 324)	(61 974)
Запасы	25 463	12 612	(12 851)	(8 936)
Инвестиции	11 223	6 329	(4 893)	(1 037)
<b>(Отложенные налоговые обязательства) / Отложенные налоговые активы, нетто</b>	<b>(78 478)</b>	<b>(104 266)</b>	<b>(25 788)</b>	<b>53 762</b>

## 27 Налог на прибыль (продолжение)

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

	2023 г.	2022 г.
Отложенных налоговых активов	295 682	160 655
Отложенных налоговых обязательств	(374 160)	(264 921)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(78 478)</b>	<b>(104 266)</b>
Сверка отложенных налоговых активов/(обязательств), нетто:		
<i>В тысячах российских рублей</i>		
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>На 1 января</b>	<b>(104 266)</b>	<b>(50 504)</b>
Возмещение/(расходы) по налогу на прибыль за период, признанные в составе прибыли или убытка	25 788	(53 762)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(78 478)</b>	<b>(104 266)</b>

На 31 декабря 2023 г. отложенный налоговый актив в сумме 295 682 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 160 655 тыс. руб.) и отложенное налоговое обязательство в сумме 374 160 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 264 921 тыс. руб.) были отражены в отчете о финансовом положении после взаимозачета вышеуказанных валовых сумм.

## 28 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию</b>		
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании (тыс. руб.)	104 668	378 024
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	8 039	8 039
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях из расчета на акцию)</b>	<b>13,02</b>	<b>47,02</b>

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года (Примечание 15). В течение 2023 и 2022 годов инструментов с потенциальным разводняющим эффектом в обращении не было.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении отображает общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций с учетом эффекта от изменения количества собственных выкупленных акций в течение года.

## 29 Условные и договорные обязательства

**Судебные разбирательства.** В ходе обычной деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

На 31 декабря 2023 г. резерв в отношении судебных разбирательств составлял 3 641 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 3 641 тыс. руб.).

## **29 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

### ***Условные налоговые обязательства.***

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Законодательство о трансфертном ценообразовании**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции.
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.



## 29 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если рыночный характер ценообразования в данных сделках не будет обоснован, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Компания считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, что положение Компании не изменится после проверки. Однако при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

## 30 Управление финансовыми рисками

Классификация финансовых активов и обязательств соответствует классификации строк отчета о финансовом положении.

### Факторы финансового риска

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, процентный и риск ликвидности), а также операционных и юридических рисков. Основной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов по таким рискам. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных операционных и юридических рисков.

Основными методами управления рисками Компании являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

### *(a) Рыночный риск*

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Компании отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

### *(i) Валютный риск*

Компания экспортирует продукцию в страны СНГ, и поэтому подвержена валютному риску. Этот риск касается активов (Примечания 16 и 17) и обязательств (Примечание 22), выраженных в иностранной валюте. Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

### 30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Компания подвержена валютному риску в отношении кредиторской задолженности, выраженной в евро, долларах США по контрактам на закупку оборудования и комплектующих. Руководство считает нецелесообразным хеджирование этих позиций.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Монетарные финансовые активы		Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
<i>В тысячах российских рублей</i>					
Доллары США	–	–	(25 303)	–	(25 303)
Евро	–	–	(215 633)	–	(215 633)
Другие валюты	–	–	(294 994)	–	(294 994)
Рубли	497 507	3 509 308	(5 665 861)	–	(1 659 046)
<b>Итого монетарные активы и обязательства</b>	<b>497 507</b>	<b>3 509 308</b>	<b>(6 201 791)</b>	<b>–</b>	<b>(2 194 976)</b>

В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения валютного курса на 31 декабря 2022 г.:

	Монетарные финансовые активы		Монетарные финансовые обязательства			Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	Прочие обязательства	
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Доллары США	–	–	(27 297)	–	–	(27 297)
Евро	–	–	(108 433)	–	–	(108 433)
Другие валюты	–	–	(33 699)	–	–	(33 699)
Рубли	371 238	3 915 623	(3 283 725)	(3 657 607)	–	(2 654 471)
<b>Итого монетарные активы и обязательства</b>	<b>371 238</b>	<b>3 915 623</b>	<b>(3 453 154)</b>	<b>(3 657 607)</b>	<b>–</b>	<b>(2 823 900)</b>

Вышеуказанный анализ содержит только денежные активы и обязательства, включенные в соответствующие разделы отчета о финансовом положении. На отчетные даты других финансовых активов и обязательств, подверженных валютному риску, нет. Компания не имеет валютных производных инструментов.

Предполагается, что инвестиции в неденежные активы не могут привести к возникновению существенного валютного риска.

Компания регулярно проводит мониторинг обменных курсов и рыночных прогнозов в отношении курсов обмена валют, а также готовит бюджеты на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективы.

### 30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых на отчетную дату применительно к функциональной валюте Компании, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. В тех случаях, когда Компания имеет чистые обязательства по каждой из иностранных валют, в результате укрепления иностранной валюты по отношению к рублю Компания получит убыток по курсовым разницам.

*В тысячах российских рублей*

**2023 г.**

**Влияние на прибыль и капитал до налогообложения**

Укрепление/ослабление доллара США на 15%/-15%	(6 326)/6 326
Укрепление/ослабление евро на 15%/-15%	(53 908)/53 908

*В тысячах российских рублей*

**2022 г.**

**Влияние на прибыль и капитал до налогообложения**

Укрепление/ослабление доллара США на 11%/-11%	(6 824)/6 824
Укрепление/ослабление евро на 16%/-16%	(27 108)/27 108

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

**(ii) Процентный риск**

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании зависят от изменения рыночных процентных ставок. Компания подвергается незначительному риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент краткосрочных кредитов, так как эти кредиты имеют фиксированную ставку процента.

**(ii) Процентный риск (продолжение)**

Компания проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов. В таблице ниже представлена обобщенная информация по процентным ставкам:

<i>В % годовых</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
	<b>Рубли</b>	<b>Рубли</b>
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	0,7-1,7%	0,7-1,7%
<b>Обязательства</b>		
Кредиты и займы	—	6,80%-14,0%
Кредиторская задолженность по аренде	8,6%-23,1%	8,6%-23,1%

**(б) Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены дебиторской задолженностью и остатками на счетах в банках. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

### 30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальный уровень кредитного риска Компании по классам активов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)</b>	<b>497 507</b>	<b>371 238</b>
- BBB- до A-	496 989	15 114
- BB- до BB+		355 848
Прочее	518	276
<b>Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 13)</b>	<b>2 640 930</b>	<b>3 444 998</b>
Группа 1 – компании, контролируемые государством	735 097	141 781
Группа 2 – совместные предприятия и ассоциированные компании	4 815	6 553
Группа 3 – дилеры и заводы-изготовители спецтехники	295	49 121
Группа 4 – прочие клиенты	1 900 723	3 247 543
<b>Прочая дебиторская задолженность – не имеющая рейтинга (Примечание 13)</b>	<b>868 378</b>	<b>470 625</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>4 006 815</b>	<b>4 286 861</b>

Процесс управления кредитным риском включает оценку кредитной надежности контрагентов и анализ поступления платежей.

#### **(б) Кредитный риск (продолжение)**

Руководство Компании осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и региональных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

#### *Концентрация кредитного риска*

На 31 декабря 2023 г. у Компании имелись 3 дебитора (31 декабря 2022 г.: 3 дебитора), задолженность которого превышала 5% от общей суммы кредитного риска.

Компания хранит денежные средства и эквиваленты в 3 банках (2022 г.: 4 банках), поэтому у нее отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Концентрация денежных средств ни в одном из банков не превышает 25%.

#### **(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Компания осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Компания осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью. Фактические значения данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем. Руководство Компании считает, что при необходимости у Компании имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

### 30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Предложенный ниже анализ отражает оценку руководством графика погашения денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2023 и 2022 г.

<i>В миллионах российских рублей</i>	До востре- бования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2023 г.</b>					
Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	497 507	–	–	–	<b>497 507</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	1 905 168	735 762	–	–	<b>2 640 930</b>
Прочая дебиторская задолженность и займы выданные	865 878	2 500	–	–	<b>868 378</b>
<b>Итого монетарные финансовые активы</b>	<b>3 268 553</b>	<b>738 262</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>4 006 815</b>
Кредиты и займы	–	–	–	–	–
Будущие проценты к уплате по кредитам и займам	–	–	–	–	–
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(4 386 069)	(61 235)	–	–	<b>(4 447 304)</b>
Кредиторская задолженность по аренде	(14 664)	(43 992)	(138 851)	–	<b>(197 507)</b>
Будущие проценты к уплате по аренде	(1 047)	(3 140)	(24 106)	(328 624)	<b>(356 917)</b>
Прочая кредиторская задолженность	(1 754 487)	–	–	–	<b>(1 754 487)</b>
Пенсионные обязательства	(960)	(2 849)	(10 116)	(18 788)	<b>(32 713)</b>
<b>Итого монетарные финансовые обязательства</b>	<b>(6 157 227)</b>	<b>(111 216)</b>	<b>(173 073)</b>	<b>(347 412)</b>	<b>(6 788 928)</b>
<b>Остаток платежей, нетто на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(2 888 674)</b>	<b>627 046</b>	<b>(173 073)</b>	<b>(347 412)</b>	<b>(2 782 113)</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востре- бования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2022 г.</b>					
Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	371 238	–	–	–	<b>371 238</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	3 444 998	–	–	–	<b>3 444 998</b>
Прочая дебиторская задолженность и займы выданные	470 625	–	–	–	<b>470 625</b>
<b>Итого монетарные финансовые активы</b>	<b>4 286 861</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>4 286 861</b>
Кредиты и займы	(900 000)	(2 750 000)	–	–	<b>(3 650 000)</b>
Будущие проценты к уплате по кредитам и займам	–	(7 607)	–	–	<b>(7 607)</b>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(3 106 905)	–	–	–	<b>(3 106 905)</b>
Кредиторская задолженность по аренде	(17 406)	(52 219)	(134 441)	–	<b>(204 066)</b>
Будущие проценты к уплате по аренде	(1 771)	(5 314)	(20 768)	(341 029)	<b>(368 882)</b>
Прочая кредиторская задолженность	(346 249)	–	–	–	<b>(346 249)</b>
Пенсионные обязательства	(869)	(2 577)	(9 150)	(16 993)	<b>(29 589)</b>
<b>Итого монетарные финансовые обязательства</b>	<b>(4 373 200)</b>	<b>(2 817 717)</b>	<b>(164 359)</b>	<b>(358 022)</b>	<b>(7 713 298)</b>
<b>Остаток платежей, нетто на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(86 339)</b>	<b>(2 817 717)</b>	<b>(164 359)</b>	<b>(358 022)</b>	<b>(3 426 437)</b>

**ПАО «НЕФАЗ»**

**Примечания к годовой финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г.**

### **31 События после отчетной даты**

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.