

**Заключение по результатам обзорной
проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «НЕФАЗ»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня
2023 г.**

Август 2023 г.

	Содержание	Стр.
	Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
	Приложения	
	Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	6
	Сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках	7
	Сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе	8
	Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	9
	Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале	10
	Выборочные примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	
1	Общие сведения о компании и ее деятельности.....	11
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	11
3	Краткое изложение принципов учетной политики	11
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	12
5	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	13
6	Условные налоговые обязательства	13
7	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	15
8	Информация по сегментам	17
9	Запасы	17
10	Дебиторская задолженность	17
11	Денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты	18
12	Акционерный капитал	18
13	Кредиты и займы	19
14	Кредиторская задолженность	19
15	Обязательства по пенсионным выплатам	19
16	Справедливая стоимость	20
17	Выручка.....	20
18	Расходы по элементам затрат.....	21
19	Прочие операционные доходы и расходы.....	22
20	Финансовые доходы и расходы	23
21	Прибыль на акцию	23
22	Условные и договорные обязательства	23
23	События после отчетной даты	24

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности



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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «НЕФАЗ» (далее – «Общество») по состоянию на 30 июня 2022 года и соответствующих промежуточных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движения денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной
проверке, по результатам которой
составлено заключение
(ОРНЗ 22006039757)



Кожемяков А.Н.

Аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»

Место нахождения: 420021, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1141690066561, дата внесения записи: 22.09.2014 г., регистрирующий орган: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан.

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

29.08.2023 г.



ПАО «НЕФАЗ»

**Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2023 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1 615 845	1 489 623
Нематериальные активы		96 724	101 545
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		83 278	103 576
Активы в форме права пользования		308 441	275 795
Отложенные налоговые активы		372 732	160 655
Прочие внеоборотные активы		756	3 025
Итого внеоборотные активы		2 477 776	2 134 219
Оборотные активы			
Запасы	9	7 652 489	4 507 162
Дебиторская задолженность	10	2 675 098	3 919 415
Предоплата		16 959 811	908 561
Денежные средства и их эквиваленты	11	47 932	371 238
Итого оборотные активы		27 335 330	9 706 376
ИТОГО АКТИВЫ		29 813 106	11 840 595
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		8 039	8 039
Накопленные актуарные прибыли		7 853	9 333
Накопленная прибыль		2 066 723	1 983 508
ИТОГО КАПИТАЛ		2 082 615	2 000 880
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		263 154	264 921
Кредиторская задолженность		2 142	–
Обязательства по пенсионным выплатам	15	31 127	29 589
Резервы предстоящих расходов и платежей		74 071	78 357
Обязательства по аренде		141 055	134 441
Итого долгосрочные обязательства		511 549	507 308
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	–	3 657 607
Кредиторская задолженность	14	7 343 947	3 796 326
Обязательства по договорам		18 919 855	784 859
Задолженность по прочим налогам		723 450	851 839
Резервы предстоящих расходов и платежей		164 666	172 151
Обязательства по аренде		67 024	69 625
Итого краткосрочные обязательства		27 218 942	9 332 407
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 730 491	9 839 715
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 813 106	11 840 595

Утверждено и подписано от имени Совета Директоров 29 августа 2023 г.

Е.Б. Корепанов
Генеральный директор



В тысячах российских рублей	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Выручка	17	15 156 877	10 900 405
Себестоимость реализации		(14 177 088)	(11 210 617)
Валовая прибыль/(убыток)		979 789	(310 212)
Коммерческие расходы		(163 419)	(155 895)
Административные расходы		(364 640)	(343 593)
Расходы на исследования и разработки		–	(2 937)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		(20 299)	(11 377)
Прочие операционные доходы	19	15 528	453 000
Прочие операционные расходы	19	(223 273)	(17 904)
Операционная прибыль/(убыток)		223 686	(388 918)
Финансовые доходы	20	14 628	15 955
Финансовые расходы	20	(124 801)	(188 189)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		113 513	(561 152)
Возмещение/(расход) по налогу на прибыль		(30 298)	113 811
Прибыль/(убыток) за период		83 215	(447 341)
Прибыль/(убыток) на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании, базовые и разводненные (в российских рублях на акцию)	21	10,35	(55,65)

ПАО «НЕФАЗ»
Сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Прибыль/(убыток) за период	83 215	(447 341)
Прочий совокупный убыток		
Актuarный убыток по пенсионному плану	(1 480)	(4 865)
Прочий совокупный убыток за период	(1 480)	(4 865)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	81 735	(452 206)

В тысячах российских рублей	За шесть месяцев, закончившихся	
	Прим. 30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Операционная деятельность		
Прибыль до налога на прибыль	113 513	(561 152)
С корректировкой на:		
Амортизацию основных средств	74 918	67 445
Амортизацию нематериальных активов	9 866	9 735
Амортизация активов в форме права пользования	11 684	11 591
Прибыль от выбытия и списания основных средств	(5 773)	(19 924)
Доля в прибыли ассоциированной компании	20 299	11 377
Финансовые доходы	(14 628)	(15 955)
Финансовые расходы	124 801	188 189
Резерв по прочим обязательствам и расходам	122 640	122 366
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных	3 613	53 805
Начисление/(использование) резерва под обесценение запасов	184 124	(27 361)
Прочее	—	(12)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	645 056	(159 896)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	(14 824 496)	1 240 718
Увеличение запасов	(3 325 085)	(1 516 358)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	21 535 402	(394 551)
Уменьшение задолженности по налогам	(141 026)	(260 003)
Изменение пенсионных обязательств	59	(859)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности	3 889 910	(1 090 949)
Налог на прибыль уплаченный	(215 192)	(71 603)
Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	3 674 718	(1 162 552)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(201 302)	(91 597)
Поступления от продажи основных средств	1 476	14 498
Затраты на опытно-конструкторские разработки и приобретение нематериальных активов	(5 045)	(24 806)
Проценты полученные	2 477	1 270
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(202 394)	(100 635)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	500 000	3 592 000
Погашение кредитов и займов	(4 150 000)	(1 957 000)
Проценты уплаченные	(83 347)	(164 141)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(62 283)	(61 866)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(3 795 630)	1 408 993
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов	(323 306)	145 806
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	371 238	23 189
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	47 932	168 995

ПАО «НЕФАЗ»
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Причитается акционерам Компании			Итого	Итого капитал
	Акционерный капитал	Накопленные актуарные прибыли/(убытки)	Накопленная прибыль/(убыток)		
Остаток на 1 января 2022 г.	8 039	(58 195)	1 605 484	1 555 328	1 555 328
Прибыль/(убыток) за период	–	–	(447 341)	(447 341)	(447 341)
Прочий совокупный убыток Актуарный убыток по пенсионному плану	–	(4 865)	–	(4 865)	(4 865)
Итого совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	–	(4 865)	(447 341)	(452 206)	(452 206)
Остаток на 30 июня 2022 г.	8 039	(63 060)	1 158 143	1 103 122	1 103 122
Остаток на 1 января 2023 г.	8 039	9 333	1 983 508	2 000 880	2 000 880
Прибыль за период	–	–	83 215	83 215	83 215
Прочий совокупный убыток Актуарный убыток по пенсионному плану	–	(1 480)	–	(1 480)	(1 480)
Итого совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	–	(1 480)	83 215	81 735	81 735
Остаток на 30 июня 2023 г.	8 039	7 853	2 066 723	2 082 615	2 082 615

Прилагаемые примечания на стр. 11-24 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

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 России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности, которое оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели 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.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

3 Краткое изложение принципов учетной политики

Основа подготовки. Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность была составлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта представления отчетности. Если не указано иное, числовые показатели, представленные в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб. »).

Последовательность применения учетной политики. За исключением указанного ниже, при подготовке настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности Компания использовала те же принципы бухгалтерского учета и методы расчетов, что и в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Налог на прибыль в промежуточных периодах начисляется с использованием налоговой ставки, которая применялась бы к ожидаемой итоговой сумме прибыли за год за исключением случаев, когда Компания не ожидает получения прибыли по результатам года.

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 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.

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.

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. 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.

5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

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

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой финансовой отчетности Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

6 Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное 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.

Налоговые органы в России применяют механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

6 Условные налоговые обязательства (продолжение)

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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 и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, 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 30 июня 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7 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 совместные предприятия 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 г., или имела значительное сальдо на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г., подробно представлен далее:

	По состоянию на 30 июня 2023 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	
	Итого активы	Итого обяза- тельства	Доходы	Расходы
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Расчеты и операции с Российской Федерацией и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей, сборов и расчетов				
Проценты к уплате	–	–	–	56 195
Денежные средства и их эквиваленты	47 692	–	–	–
Проценты к получению	–	–	2 454	–
Дебиторская задолженность	737 173	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	4 951 389	–	–
Государственная помощь	–	–	964 286	–
Выручка и прочие доходы	–	–	683 683	–
Закупки и прочие расходы	–	–	–	131 228
Расчеты и операции с акционерами				
Дебиторская задолженность	14 783 688	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	17 747 680	–	–
Выручка и прочие доходы	–	–	12 722 565	–
Закупки	–	–	–	2 273 833
Расчеты и операции с компаниями Группы				
Дебиторская задолженность	166 373	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	534 878	–	–
Выручка от продаж	–	–	337 488	–
Закупки	–	–	–	915 230
Расчеты и операции с ассоциированными компаниями				
Дебиторская задолженность	5 387	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	46 648	–	–
Выручка от продаж	–	–	26 523	–
Закупки	–	–	–	249 785

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2022 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	
	Итого активы	Итого обяза- тельства	Доходы	Расходы
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Расчеты и операции с Российской Федерацией и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей, сборов и расчетов				
Краткосрочные кредиты и займы	–	2 650 000	–	–
Проценты к уплате	–	7 607	–	102 310
Денежные средства и их эквиваленты	371 000	–	–	–
Проценты к получению	–	–	1 270	–
Дебиторская задолженность	628 722	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	1 047 680	–	–
Государственная помощь	–	–	598 010	–
Выручка и прочие доходы	–	–	44	–
Закупки и прочие расходы	–	–	–	110 882
Расчеты и операции с акционерами				
Дебиторская задолженность	3 163 675	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	349 314	–	–
Выручка и прочие доходы	–	–	9 493 322	–
Закупки	–	–	–	2 510 786
Расчеты и операции с компаниями Группы				
Дебиторская задолженность	132 923	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	284 817	–	–
Выручка от продаж	–	–	525 455	–
Закупки	–	–	–	589 996
Расчеты и операции с ассоциированными компаниями				
Дебиторская задолженность	25 805	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	72 647	–	–
Выручка от продаж	–	–	26 548	–
Закупки	–	–	–	254 342

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, совместно контролируемые 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.

За шесть месяцев 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 964 286 тыс. руб. (за 6 месяцев 2022 г.: 598 010 тыс. руб.)). Сумма государственной помощи к получению, признанной Компанией в составе дебиторской задолженности на 30 июня 2023 г., составила 428 855 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. 84 864 тыс. руб.) В связи с данными обстоятельствами у Компании отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

За шесть месяцев 2023 года вознаграждение ключевого управленческого персонала включало в себя заработную плату, разовые премии и прочие краткосрочные вознаграждения на общую сумму 12 150 тыс. руб. (шесть месяцев 2022 г.: 16 611 тыс. руб.)

8 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.

Данные о выручке по видам и рынкам представлены в Примечании 17.

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и расходные материалы	5 138 995	3 430 574
Незавершенное производство	1 463 840	682 105
Готовая продукция	1 049 654	394 483
Итого запасы, нетто	7 652 489	4 507 162

Движение резерва под обесценение представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	245 188	253 048
Начисление резерва	184 148	-
Использование резерва	(24)	(27 361)
На 30 июня	429 312	225 687

10 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные и предоплата	13 785 578	763 206
За вычетом резерва под обесценение	(4 339)	(1 184)
Предоплата по налогу на прибыль	3 178 572	16 312
Предоплата по прочим налогам	-	130 227
Итого авансы выданные и предоплата	16 959 811	908 561

10 Дебиторская задолженность (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность покупателей и заказчиков За вычетом резерва под обесценение	2 160 905 (335)	3 444 998 -
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	2 160 570	3 444 998
Прочая дебиторская задолженность За вычетом резерва под обесценение	511 937 (817)	471 435 (810)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	511 120	470 625
НДС к возмещению	3 408	3 792
Итого дебиторская задолженность	2 675 098	3 919 415

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

11 Денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банке Прочие денежные эквиваленты	47 515 417	370 941 297
Итого денежные средства и их эквиваленты	47 932	371 238

По состоянию на 30 июня 2023 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 47 932 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 371 238 тыс. руб.) могли быть использованы Компанией только в соответствии с целевым назначением.

12 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении (тыс. штук)	Обыкновенные акции номинальная стоимость
На 30 июня 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 г. общее годовое собрание акционеров приняло решение не выплачивать дивиденды по итогам 2022 года. По результатам 2021 года дивиденды не выплачивались.

13 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

		30 июня 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
В тысячах российских рублей	Валюта	Эффек-	Номи-	Балан-	Справед-	Эффек-	Номи-	Балан-	Справед-
		тивная	нальная	совая	ливая	тивная	нальная	совая	ливая
		процент-	процент-	стои-	стои-	процент-	процент-	стои-	стои-
		ная ставка	ная ставка	мость	мость	ная ставка	ная ставка	мость	мость
Кредиты от банков	Рубли			–	–	от 5,50% до 14%	от 6,25% до 21,4%	3 650 000	3 651 489
Проценты к уплате				–	–			7 607	–
Итого краткосрочные кредиты и займы				–	–			3 657 607	3 651 489

В соответствии с условиями заключенных соглашений Компания должна соблюдать определенные обязательства, включая необходимость выполнения некоторых финансовых и нефинансовых нормативов. На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания соблюдала такие обязательства.

У Компании заключены соглашения о поручительстве ПАО КАМАЗ с целью обеспечения исполнения обязательств Компании перед банковскими организациями, согласно которым Компания выплачивает ПАО КАМАЗ вознаграждение за предоставленное поручительство.

14 Кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 394 080	3 106 905
Задолженность по заработной плате	374 850	343 172
Прочее	3 575 017	346 249
Итого кредиторская задолженность	7 343 947	3 796 326

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

15 Обязательства по пенсионным выплатам

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами. По состоянию на 30 июня 2022 и 31.12.2021 гг. оценка обязательств Компании по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием.

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

В тысячах российских рублей	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на начало года	29 589	97 292
Стоимость текущих услуг	973	1 652
Расходы по процентам	1 469	2 918
Произведенные выплаты	(2 384)	(4 745)
Актуарная (прибыль)/убыток в составе прочего совокупного дохода	1 480	(67 528)
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года	31 127	29 589

15 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

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

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	6,69%	6,69%
Ожидаемое увеличение заработной платы	4,3%	4,3%
Ожидаемое увеличение пенсионных выплат	4,3%	4,3%
Таблица дожития	Татарстан, 2016*0,80	Татарстан, 2016*0,80
Продолжительность жизни пенсионеров в возрасте 65 лет:		
Мужчины, лет	15	15
Женщины, лет	19,6	19,6

16 Справедливая стоимость

Учетная политика 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. Справедливая стоимость отдельных кредитов и займов раскрыта в Примечании 13. Для определения справедливой стоимости кредитов и займов была использована рыночная информация второго уровня иерархии.

17 Выручка

В тысячах российских рублей	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Автобусы, прицепная техника	14 181 886	10 638 022
Сборочные комплекты	613 321	34 293
Запасные части	320 773	188 722
Прочее	25 526	24 924
Итого выручка по договорам с покупателями	15 141 506	10 885 961
Операционная аренда	15 371	14 444
Итого выручка по договорам аренды	15 371	14 444
Итого выручка	15 156 877	10 900 405

17 Выручка (продолжение)

Выручка по рынкам сбыта представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Реализация на внутреннем рынке		
Автобусы, прицепная техника	14 120 890	10 582 982
Сборочные комплекты	613 321	34 293
Запасные части	320 773	188 722
Прочее	17 592	24 924
Итого выручка по договорам с покупателями	15 072 576	10 830 921
Операционная аренда	15 371	14 444
Итого выручка от продаж на внутреннем рынке	15 087 947	10 845 365
Реализация на экспорт		
Автобусы, прицепная техника	60 996	55 040
Прочее	7 934	-
Итого выручка от продаж на экспорт	68 930	55 040
Итого выручка	15 156 877	10 900 405

Наиболее крупными экспортными рынками в 1 полугодии 2023 г. были Казахстан и Азербайджан (в 2022 году Казахстан и Азербайджан).

18 Расходы по элементам затрат

Материалы и комплектующие в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Себестоимость реализации	13 012 873	9 752 411
Коммерческие расходы	2 211	3 317
Общие и административные расходы	1 396	1 019
Итого	13 016 480	9 756 747

Затраты на оплату труда в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Себестоимость реализации	1 986 318	1 668 278
Общие и административные расходы	220 552	205 704
Коммерческие расходы	19 835	17 497
Итого	2 226 705	1 891 479

18 Расходы по элементам затрат (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 г.</u>	<u>30 июня 2022 г.</u>
Себестоимость реализации	71 079	63 618
Общие и административные расходы	3 674	3 607
Коммерческие расходы	165	220
Итого амортизация основных средств	74 918	67 445
Амортизация нематериальных активов	9 866	9 735
Амортизация прав пользования	11 684	11 591
Итого	96 468	88 771

19 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 г.</u>	<u>30 июня 2022 г.</u>
Прибыль от списания и выбытия основных средств	5 773	19 923
Штрафы, пени полученные	111	–
Прибыль от курсовых разниц	–	425 949
Прочие операционные доходы	9 644	7 128
Итого	15 528	453 000

Прочие операционные расходы включают следующие статьи:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 г.</u>	<u>30 июня 2022 г.</u>
Убыток от курсовых разниц	190 602	–
Расходы на социальную сферу и на благотворительность	19 387	10 369
Убыток от продажи запасов	4 957	–
Прочие операционные расходы	8 327	7 535
Итого	223 273	17 904

20 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают следующие статьи:

В тысячах российских рублей	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Прибыль от дисконтирования финансовых инструментов	12 151	14 685
Проценты к получению по депозитам	2 477	1 270
Итого финансовые доходы	14 628	15 955

Финансовые расходы включают следующие статьи:

В тысячах российских рублей	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Расходы по процентам по кредитам	83 347	164 141
Услуги кредитных организаций	26 510	12 749
Расходы по процентам по аренде	14 944	11 299
Итого финансовые расходы	124 801	188 189

21 Прибыль на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию		
Прибыль/(убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании (в млн. руб.)	83 215	(447 341)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	8 039	8 039
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в рублях из расчета на акцию)	10,35	(55,65)

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., инструментов с потенциальным разводняющим эффектом в обращении не было.

22 Условные и договорные обязательства

Ограничительные обязательства по кредитам. Ряд кредитных договоров включает определенные ограничительные финансовые условия.

Обязательства по кредитам. В большинстве случаев кредитные договоры не предусматривают наличие штрафов за досрочное погашение кредитов.

Covid-19. Руководство следит за развитием ситуации, связанной с коронавирусной инфекцией, и принимает необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Компании не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса, за исключением некоторых задержек в доставке материалов от подрядчиков. Основным приоритетом Компании является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия. Компания понесла расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала, следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в изменяющихся условиях.

23 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания сокращенной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и по состоянию на эту дату, отсутствуют.