

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 марта 2025 г.

Организация ПАО "НЕФАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: машиностроение
Организационно-правовая форма/форма собственности:
Публичное акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 452680, Респ. Башкортостан, г.Нефтекамск, ул.Янаульская, д.3

Форма № 1 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

| КОДЫ | |
|------------|----|
| 0710001 | |
| 31.03.2025 | |
| 05745101 | |
| 0264004103 | |
| 29.10.3 | |
| 12247 | 16 |
| 384 | |

| АКТИВ | Код строки | на 31 марта 2025 г. | на 31 декабря 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|---|-------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 15 100 | 18 363 | 19 890 |
| Основные средства | 1150 | 2 347 937 | 2 361 871 | 1 943 358 |
| Инвестиционная недвижимость | 1160 | 199 | 205 | 228 |
| Финансовые вложения | 1170 | 53 187 | 50 122 | 68 112 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 821 583 | 583 724 | 406 895 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 20 376 | 22 673 | 64 109 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 3 258 382 | 3 036 958 | 2 502 592 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 6 065 962 | 4 382 255 | 5 888 814 |
| Долгосрочные активы к продаже | 1215 | 13 | 15 | 12 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 3 668 | 3 925 | 5 794 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 1230.1 | 7 432 | 7 432 | 27 439 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 1230.2 | 9 632 873 | 7 341 178 | 10 699 900 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 33 924 | 382 928 | 497 507 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 42 412 | 42 680 | |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 15 786 284 | 12 160 413 | 17 119 466 |
| БАЛАНС (сумма строк 1100+1200) | 1600 | 19 044 666 | 15 197 371 | 19 622 058 |

| ПАССИВ | Код строки | на 31 марта 2025 г. | на 31 декабря 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--|-------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал | 1310 | 8 039 | 8 039 | 8 039 |
| Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций, (задолженность учредителей по оплате долей) | 1320 | | | |
| Накопленная дооценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | 1350 | 39 891 | 39 891 | 39 891 |
| Стоимость полученного имущества в связи с увеличением уставного капитала общества до изменения учредительных документов | 1355 | | | |
| Резервный капитал | 1360 | 402 | 402 | 402 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 572 179 | 1 875 843 | 1 869 483 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 1 620 511 | 1 924 175 | 1 917 815 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 343 248 | 599 761 | 402 734 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 86 172 | 85 863 | 73 767 |
| Доходы будущих периодов | 1440 | | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 179 018 | 190 197 | 143 261 |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 608 438 | 875 821 | 619 762 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 2 515 543 | 3 255 641 | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 13 850 617 | 8 762 051 | 16 650 645 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| Оценочные обязательства | 1540 | 385 654 | 315 760 | 390 539 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 63 903 | 63 923 | 43 297 |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 16 815 717 | 12 397 375 | 17 084 481 |
| БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500) | 1700 | 19 044 666 | 15 197 371 | 19 622 058 |

И.о. руководителя

М.П.

"16" апреля 2025 г.



(подпись)

Акимов Денис Юрьевич
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь - март 2025 года

Организация: ПАО "НЕФАЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **машиностроение**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество / частная
Единица измерения: **тыс. руб.**

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

| К О Д Ы |
|------------|
| 0710002 |
| 2025/03/31 |
| 05745101 |
| 0264004103 |
| 29.10.3 |
| 12247 / 16 |
| 384 |

| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
|---|--------------|--------------------|-------------------------------------|
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 2 110 | 4 369 851 | 9 490 685 |
| Прочие поступления | 2115 | | |
| Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг всего | 2 120 | (4 364 918) | (9 374 245) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2 100 | 4 933 | 116 440 |
| Коммерческие расходы всего | 2 210 | (19 065) | (65 108) |
| Управленческие расходы всего | 2 220 | (201 169) | (214 515) |
| Прибыль(убыток) от продаж | 2 200 | (215 301) | (163 183) |
| II. Прочие доходы и расходы | | | |
| Доходы от участия в других организациях | 2 310 | | |
| Проценты к получению | 2 320 | 28 031 | 2 555 |
| Проценты к уплате | 2 330 | (199 317) | (9 836) |
| Прочие доходы | 2 340 | 95 061 | 188 774 |
| Прочие расходы | 2 350 | (106 999) | (187 269) |
| Прибыль(убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 2 300 | (398 525) | (168 959) |
| Налог на прибыль организаций | 2 410 | 94 931 | 36 701 |
| в т.ч. текущий налог на прибыль организаций | 2 411 | (399 441) | - |
| отложенный налог на прибыль организаций | 2 412 | 494 372 | 36 701 |
| Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) | 2 420 | - | - |
| Прочее | 2 460 | (70) | - |
| Чистая прибыль (убыток) | 2 400 | (303 664) | (132 258) |

СПРАВОЧНО:

| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
|--|--------------|--------------------|-------------------------------------|
| Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2 510 | | |
| Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2 520 | | |
| Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) | 2 530 | | |
| Совокупный финансовый результат | 2 500 | (303 664) | (132 258) |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2 900 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2 910 | - | - |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль | 2 911 | (99 631) | (33 791) |
| Постоянные налоговые расходы (доходы) | 2 912 | 4 700 | (2 910) |

И.о. руководителя

М.П.

" 16 " апреля 2025 г.



(подпись)

Акимов Денис Юрьевич
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 1 квартал 2025г

Организация ПАО "НЕФАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности: машиностроение

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710004 | | |
| 31 | 03 | 2025 |
| 05745101 | | |
| 0264004103 | | |
| 29.10.3 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г. ¹ | 3100 | 8 039 | () | 39 891 | 402 | 1 869 483 | 1 917 815 |
| <u>За 20 24 г.²</u> | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | | | 7 525 | 7 525 |
| переоценка имущества | 3212 | x | x | x | x | 7 525 | 7 525 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x | x | | x | | |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | | | | x | | |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | | | | x | x | |
| реорганизация юридического лица | 3216 | | | | x | | x |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | () | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | x | x | | | (1 165) | (1 165) |
| переоценка имущества | 3222 | x | x | x | x | () | () |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | x | x | | x | () | () |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | () | | | x | (1 165) | (1 165) |
| уменьшение количества акций | 3225 | () | | | x | | () |
| реорганизация юридического лица | 3226 | | | | x | | () |
| дивиденды | 3227 | x | x | | | | () |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | x | x | x | x | () | () |
| Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | x | | | x |
| Величина капитала на 31 декабря 20 <u>24</u> г. ² | 3200 | 8 039 | () | 39 891 | 402 | 1 875 843 | 1 924 175 |
| <u>За 20 25 г.³</u> | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | | | 0 | 0 |
| переоценка имущества | 3312 | x | x | x | x | | 0 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | x | x | | x | | |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | | | | x | | |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | | | | x | x | |
| реорганизация юридического лица | 3316 | | | | x | x | |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | () | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | x | x | | | (303 664) | (303 664) |
| переоценка имущества | 3322 | x | x | x | x | () | () |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | x | x | | x | () | () |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | () | | | x | (303 664) | (303 664) |
| уменьшение количества акций | 3325 | () | | | x | | () |
| реорганизация юридического лица | 3326 | | | | x | | () |
| дивиденды | 3327 | x | x | | | | () |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | x | x | () | () |
| Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | | | | x |
| Величина капитала на 31 марта 20 <u>25</u> г. ³ | 3300 | 8 039 | () | 39 891 | 402 | 1 572 179 | 1 620 511 |

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 23 г. ¹ | Изменения капитала за 20 24 г. ² | | На 31 декабря 20 24 г. ² |
|---|------|--|---|-----------------------|--|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | | | | |
| исправлением ошибок | 3420 | | | | |
| после корректировок | 3500 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | | | | |
| исправлением ошибок | 3421 | | | | |
| после корректировок | 3501 | | | | |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) | | | | | |
| до корректировок | 3402 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | | | | |
| исправлением ошибок | 3422 | | | | |
| после корректировок | 3502 | | | | |

3. Чистые активы

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

И.о. руководителя
(подпись)


Акимов Денис Юрьевич
(расшифровка подписи)

" 16 " апреля 2025 г.

МП



Отчет о движении денежных средств
за 1 квартал 2025 года

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

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

по ОКВЭД

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

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

| Коды | | |
|-----------|----|------|
| 0710005 | | |
| 31 | 03 | 2025 |
| 057445101 | | |
| 264004103 | | |
| 29.10.3 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

| Наименование показателя | Код строки | За 1 кв. 20 25 г. ¹ | За год 20 24 г. ² |
|---|------------|--------------------------------|------------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 12 883 067 | 42 379 482 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 10 746 461 | 33 989 019 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 5 289 | 22 178 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | |
| бюджетные средства | 4114 | 1 992 500 | 3 894 407 |
| прочие поступления | 4119 | 138 817 | 4 473 878 |
| Платежи - всего | 4120 | (12 450 944) | (45 516 051) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (10 533 946) | (31 719 467) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (1 192 719) | (5 719 422) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (178 192) | (416 884) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | () | (322 687) |
| | 4125 | | |
| прочие платежи | 4129 | (546 087) | (7 337 591) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 432 123 | 4 193 433 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 3 684 | 80 282 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 3 684 | 3 973 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | | |
| из них от основного общества: | | | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | | |
| | 4215 | | |
| прочие поступления | 4219 | | 76 309 |
| Платежи - всего | 4220 | (4 853) | (218 252) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (4 853) | (218 252) |
| из них от основного общества: | | | |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в других организациях | 4222 | () | () |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | () | () |
| из них от основного общества: | | | |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | () | () |
| | 4225 | | |
| прочие платежи | 4229 | () | () |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (1 169) | (137 970) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 400 000 | 6 090 000 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 400 000 | 6 090 000 |
| из них от основного общества: | | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | | |
| | 4315 | | |
| прочие поступления | 4319 | | |
| Платежи - всего | 4320 | (1 179 778) | (2 916 949) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | () | () |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | () | () |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (1 150 000) | (2 840 000) |
| | 4324 | | |
| прочие платежи | 4329 | (29 778) | (76 949) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (779 778) | (3 173 051) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (348 824) | (101 488) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 382 928 | 497 507 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 33 924 | 382 928 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | (180) | (13 091) |



И.О. руководителя
" 16 " апреля 2025 г.

(подпись)

Акимов Денис Юрьевич
(расшифровка подписи)

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

Организация ПАО "НЕФАЗ"
Единица измерения: тыс.руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 марта 20 25 г. * | На 31 декабря 20 24 г. ** | На 31 декабря 20 23 г. *** |
|---|------|---------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Всего | 5120 | 7 509 | 7 509 | 202 |
| в том числе: | | | | |
| исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5121 | | | 133 |
| исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 5122 | 7 509 | 7 509 | 69 |
| исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5123 | | | |
| имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем | 5124 | | | |
| техническая документация | 5125 | | | |
| право на пользование имуществом | 5126 | | | |
| деловая репутация организации | 5127 | | | |
| лицензии | 5128 | | | |
| прочие нематериальные активы | 5129 | | | |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 марта 20 25 г. * | На 31 декабря 20 24 г. ** | На 31 декабря 20 23 г. *** |
|--|------|---------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Всего | 5130 | - | - | 54 |
| в том числе: | | | | |
| исключительное право владельца на товарный знак | 5131 | | | 20 |
| исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 5132 | | | 34 |
| исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5133 | | | |
| исключительное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем | 5134 | | | |
| техническая документация | 5135 | | | |
| право на пользование имуществом | 5136 | | | |
| деловая репутация организации | 5137 | | | |
| лицензии | 5138 | | | |
| прочие нематериальные активы | 5139 | | | |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | часть стоимости, | На конец периода | |
|---------------------------------------|------|------------------|--------------------------|------------------|-----------|-----------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, | | выбыло первоначальная | часть стоимости, | | первоначальная стоимость | часть стоимости, |
| НИОКР - всего | 5140 | за 20 25 г. 1 кв | 12 548 | (-) | 7 509 | (20 057) | () | () | - | (-) |
| | 5150 | за 20 24 г. ** | | (-) | 12 548 | (-) | () | (-) | 12 548 | (-) |
| в том числе: транспортные средства | 5141 | за 20 25 г. 1 кв | 12 548 | () | 7 509 | (20 057) | () | () | - | (-) |
| | 5151 | за 20 24 г. ** | | () | 12 548 | () | () | () | 12 548 | (-) |
| (объект, группа объектов) | 5142 | за 20 25 г. 1 кв | | () | | () | () | () | - | (-) |
| | 5152 | за 20 24 г. ** | | () | | () | () | () | - | (-) |
| и т.д. | | | | | | | | | | |

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода |
|---|------|------------------|----------------|---------------------|--|---|---------------------|------------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | другие виды выбытия | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 20 25 г. 1 кв | - | - | (-) | (-) | (-) | - |
| | 5170 | за 20 24 г. ** | 7 322 | 187 | (-) | 7 509 | (-) | - |
| в том числе: транспортные средства | 5161 | за 20 25 г. 1 кв | - | | () | () | () | - |
| | 5171 | за 20 24 г. ** | 7 322 | 187 | () | 7 509 | () | - |
| (объект, группа объектов) | 5162 | за 20 25 г. 1 кв | | | () | () | () | - |
| | 5172 | за 20 24 г. ** | | | () | () | () | - |
| и т.д. | | | | | | | | |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 20 25 г. 1 кв | - | - | (-) | (-) | (-) | - |
| | 5190 | за 20 24 г. ** | - | - | (-) | (-) | (-) | - |
| в том числе: (объект, группа объектов) | 5181 | за 20 25 г. 1 кв | | | () | () | () | - |
| | 5191 | за 20 24 г. ** | | | () | () | () | - |
| (объект, группа объектов) | 5182 | за 20 25 г. 1 кв | | | () | () | () | - |
| | 5192 | за 20 24 г. ** | | | () | () | () | - |
| и т.д. | | | | | | | | |

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Период на ФСБУ-2020 | | Изменения за период " | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------|---|-------------------------|------------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация | покупные объекты | | выбывшие объекты | | начислено амортизации | переоценка первоначальной стоимости *** | накопленная амортизация | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация |
| | | | | | | | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация | | | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 20 25 г. I кв | 4 131 807 | 2 472 645) | - | 0 | 241 203 | (12 408) | 31 059 | 17 399 | 61 727 | - | - | 4 341 651 | 2 529 361) |
| | 5210 | за 20 24 г. II | 3 712 014 | 2 259 316) | - | - 1 414 | 579 752 | (54 640) | 157 259 | 75 554 | 232 829 | - | - | 4 131 507 | 2 472 845) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| здания | 5201 | за 20 25 г. I кв | 756 160 | 221 291) | | | | | | | 5 150 | | | 756 180 | 226 441) |
| | 5211 | за 20 24 г. II | 646 813 | 186 502) | | | 109 367 | | | | 34 799 | | | 756 180 | 221 291) |
| сооружения и передаточные устройства | 5202 | за 20 25 г. I кв | 430 663 | 357 991) | | | 96 167 | | 1 187 | 982 | 4 460 | | | 525 643 | 361 469) |
| | 5212 | за 20 24 г. II | 418 183 | 344 752) | (1 596) | | 19 024 | (1 290) | 6 544 | 6 026 | 16 361 | | | 430 663 | 357 991) |
| машины и оборудование | 5203 | за 20 25 г. I кв | 2 315 692 | 1 635 951) | | | 118 344 | (12 408) | 660 | 649 | 36 063 | | | 2 433 356 | 1 685 793) |
| | 5213 | за 20 24 г. II | 2 045 916 | 1 475 917) | | 162 | 290 999 | (53 016) | 21 223 | 19 344 | 126 544 | | | 2 315 692 | 1 635 951) |
| транспортные средства | 5204 | за 20 25 г. I кв | 163 343 | 96 963) | | | | | 657 | 454 | 3 561 | | | 162 686 | 100 090) |
| | 5214 | за 20 24 г. II | 143 047 | 83 618) | | | 23 196 | (334) | 2 902 | 870 | 13 863 | | | 163 343 | 96 963) |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 5205 | за 20 25 г. I кв | 96 566 | 89 069) | | | | | 2 941 | 2 836 | 1 116 | | | 95 625 | 87 369) |
| | 5215 | за 20 24 г. II | 102 927 | 89 053) | | | 156 | | 4 517 | 4 517 | 4 553 | | | 96 566 | 89 069) |
| рабочий и продуктивный скот | 5206 | за 20 25 г. I кв | |) | | | | | | | | | | - | -) |
| | 5216 | за 20 24 г. II | |) | | | | | | | | | | - | -) |
| многолетние насаждения | 5207 | за 20 25 г. I кв | - | -) | | | | | | | | | | - | -) |
| | 5217 | за 20 24 г. II | |) | | | | | | | | | | - | -) |
| земельные участки и объекты природопользования | 5208 | за 20 25 г. I кв | 3 404 |) | | | | | | | | | | 3 404 | -) |
| | 5218 | за 20 24 г. II | 3 404 |) | | | | | | | | | | 3 404 | -) |
| другие виды основных средств | 5209 | за 20 25 г. I кв | 16 127 | 14 468) | | | | | | | 175 | | | 16 127 | 14 643) |
| | 5219 | за 20 24 г. II | 46 254 | 28 269) | | | | | 30 127 | 14 532 | 711 | | | 16 127 | 14 468) |
| Право пользования активами | 5208 | за 20 25 г. I кв | 347 532 | 56 892) | | | 26 692 | | 25 594 | 12 478 | 9 162 | | | 346 630 | 53 576) |
| | 5219 | за 20 24 г. II | 305 470 | 51 187) | | | 134 008 | | 91 946 | 30 263 | 35 968 | | | 347 532 | 56 892) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 20 25 г. I кв | | | 1 187 | 962 | - | - | - | - | 6 | - | - | 1 187 | 968) |
| | 5230 | за 20 24 г. II | - | -) | | | - | - | - | - | - | - | - | - | -) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| инвентарь для передачи в дар | 5221 | за 20 25 г. I кв | |) | | | | | | | | | | - | -) |
| | 5231 | за 20 24 г. II | |) | | | | | | | | | | - | -) |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода |
|--|------|-------------------------|----------------|---------------------|---------|---|---------------------|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | другие виды выбытия | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | 703 214 | 51 625 | (-) | (219 172) | (-) | 535 667 |
| | 5250 | за 20 <u>24</u> г. ** | 490 889 | 687 404 | (-) | (475 079) | (-) | 703 214 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ | 5241 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | 13 395 | 2 372 | () | (2 372) | () | 13 395 |
| | 5251 | за 20 <u>24</u> г. ** | 9 938 | 23 035 | () | (19 578) | () | 13 395 |
| Оборудование к установке, приобретенное по импорту | 5242 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | | | () | () | () | - |
| | 5252 | за 20 <u>24</u> г. ** | | | () | () | () | - |
| Приобретение земельных участков | 5243 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | | | () | () | () | - |
| | 5253 | за 20 <u>24</u> г. ** | | | () | () | () | - |
| Строительство объектов основных средств | 5244 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | 674 406 | 27 646 | () | (182 380) | () | 519 672 |
| | 5254 | за 20 <u>24</u> г. ** | 480 951 | 456 257 | () | (262 802) | () | 674 406 |
| Приобретение объектов основных средств | 5245 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | | 11 880 | () | (11 880) | () | - |
| | 5255 | за 20 <u>24</u> г. ** | | 60 216 | () | (60 216) | () | - |
| Право пользования активом | 5246 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | 15 413 | 9 727 | () | (22 540) | () | 2 600 |
| | 5256 | за 20 <u>24</u> г. ** | | 147 896 | () | (132 483) | () | 15 413 |
| Приобретение нематериальных объектов | 5246 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | | | () | () | () | - |
| | 5256 | за 20 <u>24</u> г. ** | | | () | () | () | - |
| Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ | 5247 | за 20 <u>25</u> г. 1 кв | | | () | () | () | - |
| | 5257 | за 20 <u>24</u> г. ** | | | () | () | () | - |

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

| Наименование показателя | Код | За 20 <u>25</u> 1 кв | За 20 <u>24</u> г. |
|--|------|----------------------|--------------------|
| Увеличение стоимости объектов основных | 5260 | 178 229 | 264 881 |
| в том числе: | | | |
| Здания, сооружения | 5261 | 95 464 | 182 498 |
| Машины и оборудование | 5262 | 82 765 | 82 383 |
| Производственный инвентарь | 5263 | | |
| Уменьшение стоимости объектов основных | 5270 | (-) | (-) |
| в том числе: | | | |
| (объект основных средств с указанием инв. №) | 5271 | () | () |
| (объект основных средств с указанием инв. №) | 5272 | () | () |
| (объект основных средств с указанием инв. №) | 5273 | () | () |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На <u>31</u> марта | На 31 декабря | На 31 декабря |
|---|------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | | 20 <u>25</u> г. | 20 <u>24</u> г. | 20 <u>23</u> г. |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | | | |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | | | |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | 348 630 | 347 532 | 305 470 |
| Полученные в аренду основные средства, объекты недвижимости, принятые в | 5283 | 707 026 | 707 593 | 268 471 |
| Основы средства, переведенные на консервацию | 5285 | | | 558 |
| Иное использование основных средств | 5286 | | | |
| | 5287 | | | |
| | 5288 | | | |

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|-------|---------------------|--------------------------|-------------------------------|----------|---------------------|-------------------------------|--|--|--------------------------|-------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка *** | получено | выбыло (погашено) | накопленная корректировка *** | начисление процентов (исключая движение первоначальной стоимости до погашения) | текущий рыночный стоимость (убыток от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка *** |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 1 кв. 20 25 г. * | 198 480 | (148 358) | 3 065 | - | - | - | 0 | 198 480 | (145 293) |
| | 5311 | за 20 24 г. ** | 198 480 | (130 368) | - | - | - | - | (17 990) | 198 480 | (148 358) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| вклады в уставный (оплаченный) капитал других организаций | 53011 | за 1 кв. 20 25 г. * | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53111 | за 20 24 г. ** | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| вклады в уставный (оплаченный) дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 53012 | за 1 кв. 20 25 г. * | 198 480 | (148 358) | 3 065 | - | - | - | 0 | 198 480 | (145 293) |
| | 53112 | за 20 24 г. ** | 198 480 | (130 368) | - | - | - | - | (17 990) | 198 480 | (148 358) |
| Финансовые вложения - итого | 5300 | за 1 кв. 20 25 г. * | 198 480 | (148 358) | 3 065 | - | - | - | - | 198 480 | (145 293) |
| | 5310 | за 20 24 г. ** | 198 480 | (130 368) | - | - | - | - | (17 990) | 198 480 | (148 358) |

* Указывается отчетный период, год.

** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду.

*** Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предшествующую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| 4.1. Наличие и движение запасов | | | | | | | | | | | | | |
|--|------|----------------|----------------|---|---------------------|--|---------------|--|------------------------------|--|---------------|---|---------|
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | | |
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступлений | | выбыли | резерв под снижение стоимости | убыток от списания стоимости | оборот запасов между группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | |
| | | | | | всего | в т.ч. от ликвидированной стоимости общества (с-т 79)*** | себестоимость | в т.ч. от ликвидированной стоимости общества | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | 20 25 г. 1 кв. | 4 640 834 | 258 578 | 11 044 148 | - | 9 339 790 | - | - | (20 853) | х | 6 345 192 | 279 231 |
| | 5420 | 20 24 г. ** | 6 079 271 | 190 458 | 106 564 261 | - | 108 002 698 | - | - | (68 122) | х | 4 640 834 | 258 578 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | 20 25 г. 1 кв. | 3 610 554 | 249 792 | 5 180 365 | - | 4 251 215 | - | - | (22 022) | | 4 519 704 | 271 614 |
| | 5421 | 20 24 г. ** | 4 964 712 | 181 216 | 38 952 786 | - | 40 308 924 | - | - | (68 578) | | 3 610 554 | 249 792 |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | 5402 | 20 25 г. 1 кв. | 878 748 | 8 419 | 5 304 982 | - | 4 910 966 | - | - | 2 802 | | 1 270 745 | 5 817 |
| | 5422 | 20 24 г. ** | 700 860 | 7 451 | 44 009 298 | - | 43 833 408 | - | - | (968) | | 878 748 | 8 419 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 5403 | 20 25 г. 1 кв. | 148 177 | 25 | 548 260 | - | 145 132 | - | - | (618) | | 547 308 | 843 |
| | 5423 | 20 24 г. ** | 265 755 | 1 735 | 20 799 671 | - | 20 919 248 | - | - | 1 710 | | 148 177 | 25 |
| товары отгруженные | 5404 | 20 25 г. 1 кв. | 6 513 | 342 | 32 481 | - | 31 668 | - | - | (815) | - | 7 126 | 1 157 |
| | 5424 | 20 24 г. ** | 145 447 | 54 | 2 798 453 | - | 2 937 367 | - | - | (288) | - | 6 513 | 342 |
| расходы будущих периодов | 5405 | 20 25 г. 1 кв. | 841 | - | 80 | - | 589 | - | - | - | - | 312 | - |
| | 5425 | 20 24 г. ** | 2 497 | - | 4 074 | - | 5 730 | - | - | - | - | 841 | - |

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | Создание (погашение) резервов | На конец периода | |
|--|------------------------|------------------------|---------------------------------|---|--|---|---------------|--|-------------|-------------------------------|---|-------------------------------|---------------------------------|---|
| | | | уменьшение по условиям договора | увеличение резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) *** | применение от процентов, штрафов и иных санкций *** | погашение *** | увеличение на финансовый результат *** | выбытие *** | исчисление за отчетный период | перевод на долгосрочную дебиторскую задолженность | | уменьшение по условиям договора | увеличение резерва по сомнительным долгам |
| Долговая дебиторская задолженность - всего | 5501 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 7 432 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 432 | - |
| в том числе: | 5502 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 27 439 | - | - | - | 30 007 | - | - | - | - | - | 7 432 | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5502 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5504 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 7 432 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 432 | - |
| 5504 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 27 439 | - | - | - | - | 30 007 | - | - | - | - | - | 7 432 | - |
| Кредиторская дебиторская задолженность - всего | 5510 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 7 343 136 | 1 958 | 9 635 585 | - | 7 343 136 | - | 9 | - | - | (763) | 9 635 585 | 2 712 |
| 5510 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 10 701 845 | 1 946 | 8 641 802 | - | 10 198 006 | 2 505 | 195 | - | - | - | (207) | 7 343 136 | 1 958 |
| в том числе: | 5511 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 5 069 199 | - | 4 842 711 | - | 5 069 199 | - | - | - | - | - | 4 842 711 | - |
| 5511 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 2 641 010 | - | 5 069 199 | - | 2 641 010 | - | - | - | - | - | - | 5 069 199 | - |
| 5513 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 289 562 | 1 161 | 3 729 690 | - | 289 562 | - | - | - | - | - | - | 3 729 690 | 1 161 |
| 5513 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 5 203 702 | 1 161 | 1 151 523 | - | 5 065 663 | - | - | - | - | - | - | 289 562 | 1 161 |
| 5514 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 1 984 375 | 797 | 1 063 184 | - | 1 984 375 | - | 9 | - | - | - | (763) | 1 063 184 | 1 551 |
| 5514 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 2 657 133 | 785 | 621 080 | - | 1 481 333 | 2 505 | 195 | - | - | - | (207) | 1 984 375 | 797 |
| 5500 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 10 729 284 | 1 958 | 9 635 585 | - | 7 343 136 | - | 9 | - | - | - | (763) | 9 643 017 | 2 712 |
| 5520 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 4 789 102 | 1 735 | 10 072 775 | - | 4 132 055 | 429 | 38 | 108 | - | - | (355) | 10 729 284 | 1 946 |

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | на 31 марта 2024 г. | | на 31 декабря 2023 г. | | на 31 декабря 2023 г. | |
|--------------------------------------|------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| | | уменьшение по условиям договора | балансовая стоимость | уменьшение по условиям договора | балансовая стоимость | уменьшение по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 2 355 708 | 2 355 036 | 1 558 883 | 1 558 705 | 5 478 950 | 5 477 004 |
| в том числе: | | 2 310 031 | 2 310 031 | 1 514 400 | 1 514 400 | 23 421 | 23 421 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 65 433 | 65 433 | 21 825 | 40 608 | 4 881 266 | 4 878 925 |
| 5541 | на 31.03.2024 г. | 5 135 | 3 554 | 2 638 | 1 541 | 574 243 | 571 953 |
| 5540 | на 31.03.2024 г. | 9 188 | 8 476 | 10 012 | 8 064 | 4 853 905 | 4 882 911 |

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | курсовая разница | перевод на долгосрочную кредиторскую задолженность | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|--|--|---------------|--|------------------|--|--------------------------|
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) *** | применение процентов, штрафов и иных санкций *** | погашение *** | увеличение на финансовый результат *** | | | |
| Долговая кредиторская задолженность - всего | 5501 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 190 197 | - | - | - | - | - | (11 179) | 179 018 |
| 5571 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 143 261 | - | 96 907 | - | - | - | - | (49 971) | 190 197 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| 5564 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 190 197 | - | - | - | - | - | - | (11 179) | 179 018 |
| 5574 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 143 261 | - | 96 907 | - | - | - | - | (49 971) | 190 197 |
| Кредиторская кредиторская задолженность - всего | 5560 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 12 081 615 | 13 850 617 | - | 9 502 169 | - | 0 | - | 16 430 063 |
| 5560 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 16 083 842 | 11 180 606 | - | 15 844 886 | 101 | - | 2 080 | - | 12 081 615 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| 5561 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 3 255 641 | - | 740 098 | - | - | - | - | - | 2 515 543 |
| 5561 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | - | 3 255 641 | - | - | - | - | - | - | 3 255 641 |
| 5563 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 5 687 313 | 4 372 111 | - | 5 687 313 | - | - | - | - | 4 372 111 |
| 5563 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 4 447 333 | 4 850 230 | - | 3 612 293 | 37 | - | 2 080 | - | 5 687 313 |
| 5564 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 269 684 | 203 214 | - | 269 684 | - | - | - | - | 203 214 |
| 5564 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 202 439 | 269 684 | - | 202 439 | - | - | - | - | 269 684 |
| 5565 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 166 734 | 96 400 | - | 166 734 | - | - | - | - | 96 400 |
| 5565 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 380 931 | 166 734 | - | 380 931 | - | - | - | - | 166 734 |
| 5566 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 659 396 | 301 684 | - | 659 396 | - | - | - | - | 301 684 |
| 5566 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 252 708 | 659 396 | - | 252 708 | - | - | - | - | 659 396 |
| 5568 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 792 508 | 6 238 786 | - | 792 508 | - | - | - | - | 6 238 786 |
| 5568 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 9 624 020 | 792 508 | - | 9 623 956 | 64 | - | - | - | 792 508 |
| 5569 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 1 186 416 | 2 638 442 | - | 1 186 416 | - | - | - | - | 2 638 442 |
| 5569 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 1 743 218 | 1 186 416 | - | 1 743 218 | - | - | - | - | 1 186 416 |
| 5570 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 63 923 | - | - | 20 | - | - | - | - | 63 903 |
| 5570 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 43 297 | - | - | 29 345 | - | - | - | - | 63 923 |
| 5550 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 12 271 612 | 13 850 617 | - | 9 502 169 | - | - | 0 | - | 16 609 081 |
| 5570 | на 20.12.2023 г. 1 кв. | 16 637 203 | 11 277 516 | - | 15 844 886 | 101 | - | 2 080 | - | 12 271 612 |

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | на 31 марта 2024 г. | | на 31 декабря 2023 г. | | на 31 декабря 2023 г. | |
|--------------------------------------|------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| | | уменьшение по условиям договора | балансовая стоимость | уменьшение по условиям договора | балансовая стоимость | уменьшение по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5560 | 2 355 708 | 2 355 036 | 1 558 883 | 1 558 705 | 5 478 950 | 5 477 004 |
| в том числе: | | 2 310 031 | 2 310 031 | 1 514 400 | 1 514 400 | 23 421 | 23 421 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5561 | 65 433 | 65 433 | 21 825 | 40 608 | 4 881 266 | 4 878 925 |
| 5561 | на 31.03.2024 г. | 5 135 | 3 554 | 2 638 | 1 541 | 574 243 | 571 953 |
| 5560 | на 31.03.2024 г. | 9 188 | 8 476 | 10 012 | 8 064 | 4 853 905 | 4 882 911 |

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

| Наименование показателя | Код | За 20 25 г. 1 кв. | За 20 24 г. |
|--|------|-------------------|--------------|
| Материальные затраты | 5610 | 4 019 747 | 34 774 095 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 815 425 | 4 089 280 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 263 645 | 1 324 599 |
| Амортизация | 5640 | 60 898 | 224 653 |
| Прочие затраты | 5650 | 644 361 | 6 730 912 |
| Итого по элементам | 5660 | 5 804 076 | 47 143 539 |
| Затраты не относимые на себестоимость (вычитается) | 5661 | (367 136) | (5 180 705) |
| Изменение(+,-) резервов предстоящих расходов и платежей | 5662 | (73 064) | (97 634) |
| Фактическая себестоимость приобретенных товаров | 5665 | 16 050 | 256 947 |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-)) | 5670 | (394 139) | (175 874) |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+)) | 5680 | (400 635) | 118 135 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 4 585 152 | 42 064 408 |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 401 623 | 142 632 | 72 429 | () | 471 826 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв на оплату отпусков | 5701 | 93 153 | 92 637 | 19 573 | () | 166 217 |
| Резерв по гарантийному ремонту | 5702 | 287 894 | 49 995 | 51 317 | () | 286 572 |
| Прочие резервы | 5703 | 20 576 | | 1 539 | () | 19 037 |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 марта 20 25 г. | На 31 декабря 20 24 г. | На 31 декабря 20 23 г. |
|-------------------------|------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Полученные - всего | 5800 | 32 580 | 24 196 | 444 760 |
| в том числе: | | | | |
| банковская гарантия | 5802 | 32 580 | 24 196 | 444 760 |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | 1 652 252 |
| в том числе: | | | | |
| поручительства | 5812 | - | - | 1 652 252 |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код | За 20 25 г. 1 кв. | За 20 24 г.* |
|------------------------------------|------------|-------------------|----------------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | 1 992 272 | 3 893 951 |
| в том числе: | | | |
| на текущие расходы | 5901 | 1 992 272 | 3 893 951 |
| Бюджетные кредиты - всего | | На начало года | Получено за период |
| | 20 25 г.* | | Возвращено за период |
| | 20 24 г.** | | На конец периода |
| | 5910 | | |
| | 5920 | | |

И.о. руководителя

" 16 " апреля

МП



Акимов Денис Юрьевич

(расшифровка подписи)

ПАО «НЕФАЗ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «НЕФАЗ»
за 1 кв. 2025 года**

**г. Нефтекамск
Республика Башкортостан
2025 г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Публичное акционерное общество «НЕФАЗ».
- 1.2. Сокращенное наименование общества - ПАО «НЕФАЗ».
- 1.3. Место нахождения Общества: 452680, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Янаульская, д.3;
- 1.4. Публичное акционерное общество "НЕФАЗ" (далее - Общество) создано путем акционирования, зарегистрировано Постановлением Мэра г. Нефтекамск Республики Башкортостан от 12 февраля 1993 года № 84/2. Общество является правопреемником Нефтекамского завода автосамосвалов.
- 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 02 № 007351889 от 30.09.1999 г.
- 1.6. Среднесписочная численность работников Общества на 31.03.2025 - 4 962
31.12.2024 – 5 352 человек, на 31.12.2023 – 5 509 человек.
- 1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

| № п/п | Наименование ОП | Дата регистрации и ОП | Наименование налогового органа | КПП, присвоенное ОП | Место нахождения/ регистрации | Численность ОП по состоянию на 31.12.2022 31.12.2023 / 31.12.2024 по состоянию на 01.12.2024) |
|-------|---|-----------------------|---|---------------------|--|---|
| 1. | Обособленное подразделение ПАО «НЕФАЗ» в г. Москве | 08.07.2020 | ИФНС России № 18 по г. Москве | 026401001 | 107014, г. Москва, ул. Матросская Тишина, 15/17, стр.6 | 2022 – 73 чел.; 2023 – 96 чел.; 2024 – 109 чел. 1 кв.2025-90 чел. |
| 2. | Обособленное подразделение ПАО «НЕФАЗ» в Краснокамском районе | 10.01.2022 | Межрайонная ИФНС № 29 по РБ (Территориальное обособленное рабочее место Межрайонной ИФНС России № 29 по Республике Башкортостан в Краснокамском районе) | 023145001 | 452940, Россия, Респ.Башкортостан, Краснокамский м. р-н, Саузбашевский сельсовет с.п., Саузово д., Набережная ул., д. 1Д/1, стр.2. | 2024-6 чел. 1 кв.2025-8 чел |

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества от 28.12.2024 № 347 «Об утверждении и введении в действие «Положения об учетной политике ПАО «НЕФАЗ».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Отчетным является период – с 01.01.2024 по 31.03.2025.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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

Корректировок бухгалтерской финансовой отчетности в связи с исправлением ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в 2025 году не было.

2.3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России,

так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1. Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.2. Учет основных средств

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

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

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при

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

- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

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

- приобретенное для передачи в аренду;
- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

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

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

2.2.3. Учет финансовых вложений

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

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная

стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

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

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

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

2.2.4. Учет расходов на НИОКР

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

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

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

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

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

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

Основным критерием для оценки суммы резерва в отношении материалов и товаров

(кроме товаров, переданных на комиссию и покупной автотехники), готовой продукции, остатков НЗП, является срок их залежалости. Резерв создается на последний календарный день каждого квартала.

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

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

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

2.2.6. Учет товаров, долгосрочных активов к продаже

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

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

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

2.2.7. Учет готовой продукции

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

2.2.8. Учет незавершенного производства

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

2.2.9. Учет доходов и расходов будущих периодов

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

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

2.2.10. Учет оценочных обязательств, резервов и фондов

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные обязательства:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- по гарантийному ремонту;
- по не предоставленным документам;
- на выплату вознаграждения по итогам года, при условии принятия Правлением ПАО «НЕФАЗ» решения о выплате вознаграждения до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;
- на выплату вознаграждения для членов коллегиального исполнительного органа и менеджеров;
- по расходам, не отраженным на конец отчетного периода в связи с несвоевременным получением первичных документов;
- под предстоящие расходы по договорам с покупателями, после перехода права собственности на товары к покупателю;
- по расходам по исполнению обязательства по незавершенным судебным разбирательствам.
- по договорам на выполнение опытно-конструкторских работ с длительным производственным циклом;
- прочие оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)».

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже;
- резерв под обесценение запасов;

2.2.11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на

сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода

2.2.12. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- от продажи продукции;
- от продажи товаров;
- от продажи услуг.

Все остальные доходы и расходы, в том числе доходы (расходы) от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств, признаются прочими доходами (расходами).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общая сумма общепроизводственных расходов распределяется между структурными единицами основного производства пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

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

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

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

2.2.13. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

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

2.2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

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

2.2.15. Отражение в бухгалтерской отчетности государственной помощи в виде субсидий

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

В отчете о финансовых результатах государственная помощь в форме субсидий,

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

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

Субсидии, предоставляемые на возмещение недополученных доходов в случае предоставления скидки покупателям, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, увеличивают в отчете о финансовых результатах показатель по строке 2115 «Прочие доходы».

2.2.16 Отражение в бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.17 Учет аренды

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

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

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам баланса 1450 и 1550.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования права пользования активом, равен сроку аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

И.о. генерального директора _____

Д. Ю. Акимов

М.П.

16 апреля 2025 г.

