

**Бухгалтерская отчетность
за 1 квартал 2026 г.**

Организация Публичное акционерное общество «НЕФАЗ»

Идентификационный номер налогоплательщика 0264004103

Организационно-правовая форма/ Публичное акционерное общество

Адрес в пределах места нахождения 452680 Республика
Башкортостан, город Нефтекамск, улица Янаульская, 3

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2026 г.

Организация: Публичное акционерное общество "НЕФАЗ"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
3.1.	Нематериальные активы	1110	4 218	5 832	18 363
3.2.	Основные средства	1150	2 375 508	2 408 252	2 361 871
3.2.	Инвестиционная недвижимость	1160	176	181	205
3.3.	Финансовые вложения	1170	16 612	15 777	50 122
	Отложенные налоговые активы	1180	1 454 362	840 607	583 724
	Прочие внеоборотные активы	1190	16 251	11 905	22 673
	ИТОГО по разделу I	1100	3 867 127	3 282 554	3 036 958
	II. Оборотные активы				
3.5.	Запасы	1210	7 606 949	5 375 828	4 382 255
	Долгосрочные активы к продаже	1215	0	0	15
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 576	8 726	3 925
3.6.	Дебиторская задолженность	1230	16 649 115	16 784 338	7 348 610
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	824 286	643 837	382 928
	Прочие оборотные активы	1260	43 321	43 321	42 680
	ИТОГО по разделу II	1200	25 130 247	22 856 050	12 160 413
	БАЛАНС	1600	28 997 374	26 138 604	15 197 371
Пояснения	ПАССИВ	Код	на 31 марта 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
A	1	2	3	3	3
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	8 039	8 039	8 039
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	39 891	39 891	39 891
	Резервный капитал	1360	402	402	402
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	449 829	1 370 278	1 875 843
	ИТОГО по разделу III	1300	498 161	1 418 610	1 924 175
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 105 074	717 578	599 761
3.12.	Оценочные обязательства	1430	115 746	99 774	85 863
3.11.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	147 167	162 404	190 197
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 367 987	979 756	875 821
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 870 846	3 496 924	3 255 641
3.11.	Кредиторская задолженность	1520	23 644 686	19 686 701	8 762 051
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
3.12.	Оценочные обязательства	1540	550 569	489 445	315 760
3.11.	Прочие обязательства	1550	65 125	67 168	63 923
	ИТОГО по разделу V	1500	27 131 226	23 740 238	12 397 375
	БАЛАНС	1700	28 997 374	26 138 604	15 197 371

Генеральный директор

М.П.

"21" апреля 2026 г.



(подпись)

Хазиев Борис Илюсевич

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 3 месяца 2026 года

Организация Публичное акционерное общество "НЕФАЗ"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 3 месяца 2026 г	За 3 месяца 2025 г
	Выручка	2 110	5 580 983	4 369 851
	Прочие поступления	2 115		
3.13.	Себестоимость продаж	2 120	(6 027 327)	(4 364 918)
	Валовая прибыль (убыток)	2 100	(446 344)	4 933
	Коммерческие расходы	2 210	(51 396)	(19 065)
	Управленческие расходы	2 220	(259 550)	(201 169)
	Прибыль (убыток) от продаж	2 200	(757 290)	(215 301)
	Доходы от участия в других организациях	2 310	-	-
	Проценты к получению	2 320	23 122	28 031
	Проценты к уплате	2 330	(149 493)	(199 317)
	Прочие доходы	2 340	95 508	95 061
	Прочие расходы	2 350	(358 555)	(106 999)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	(1 146 708)	(398 525)
	Налог на прибыль	2 410	226 259	94 931
	текущий налог на прибыль	2 411	-	(399 441)
	отложенный налог на прибыль	2 412	226 259	494 372
	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	(920 449)	(303 664)

Генеральный директор

Хазиев Борис Илюсевич

(подпись) цифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала
за 3 месяца 2026 г.

Организация: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
Единица измерения: "НЕФАЗ" тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3.8.	На 31 декабря 2024 г.	3100	8 039	-	-	39 891	402	1 875 843	1 924 175
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	8 039	-	-	39 891	402	1 875 843	1 924 175

с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(505 839)	(505 839)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(26)	(26)
	в том числе:								
	выплата вознаграждения ревизионной комиссии		-	-	-	-	-	(26)	(26)
	На 31 декабря 2025 г.	3250	8 039	-	-	39 891	402	1 370 278	1 418 610
3.8.	На 31 декабря 2025 г.	3200	8 039	-	-	39 891	402	1 370 278	1 418 610
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3201	8 039	-	-	39 891	402	1 370 278	1 418 610

с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу,	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(920 449)	(920 449)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	выплата вознаграждения ревизионной		-	-	-	-	-	-	-
3.8.	На 31 марта 2026 г.	3300	8 039	-	-	39 891	402	449 829	498 161

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)

МП

"21" апреля 2026 г.



Отчет о движении денежных средств
за 3 месяца 20 26 г.

Организация Публичное акционерное общество "НЕФАЗ"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 3 месяца 20 26 г. ¹	За 3 месяца 20 25 г. ²
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	11 276 208	12 883 067
8223489	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 223 489	10 746 461
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	5 610	5 289
	бюджетные средства	4114	1 298 250	1 992 500
3.7.	прочие поступления	4119	1 748 859	138 817
	Платежи - всего	4120	10 450 861	(12 450 944)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	6 937 086	(10 533 946)
	в связи с оплатой труда работников	4122	1 460 227	(1 192 719)
	процентов по долговым обязательствам	4123	140 798	(178 192)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.7.	прочие платежи	4129	1 912 750	(546 087)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	825 347	432 123
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	23 060	3 684
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	281	3 684
	прочие поступления	4219	22 779	-
	Платежи - всего	4220	-	(4 853)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(4 853)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	23 060	(1 169)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 700 000	400 000
	получение кредитов и займов	4311	1 700 000	400 000
	Платежи - всего	4320	2 367 958	(1 179 778)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	2 325 000	(1 150 000)
	прочие платежи	4329	42 958	(29 778)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	667 958	(779 778)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	180 449	(348 824)
3.7.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	643 837	382 928
3.7.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	824 286	33 924
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(180)

Генеральный директор

Хазиев Борис Илюсович
(подпись) (расшифровка подписи)

МП



20 26 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичное акционерное общество «НЕФАЗ»
за 1 квартал 2026г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской отчетности ПАО «НЕФАЗ» (далее Общество) за 1 квартал 2026г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской 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.

1. Краткая характеристика общества и основные направления деятельности

Юридический, почтовый и фактический адрес Общества: 452680, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Янаульская, д.3;

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.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 02 № 007351889 от 30.09.1999 г.

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Производство:

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

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. 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.

2.3 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.

2.4. 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 несущественности (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 свернуто.

2.5. Учет материально-производственных запасов

МПЗ, 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 МПЗ 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 обесценение 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 обесценение не создается по металлам, находящимся без движения не более 5 лет.

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.

2.7. 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)».

2.8. Учет незавершенного производства

Оценка НЗП производится в сумме прямых фактических затрат. К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные, полуфабрикаты собственного производства, энергоносители на технологические цели, 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.

2.9. 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 или лица, уполномоченного договором оказания услуг.

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

2.10. Учет оценочных обязательств, резервов и фондов

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные обязательства:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- по гарантийному ремонту;
- на выплату вознаграждения по итогам года, при условии принятия Правлением ПАО «НЕФАЗ» решения о выплате вознаграждения до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;
- на выплату вознаграждения для членов коллегиального исполнительного органа и менеджеров;
- по расходам, не отраженным на конец отчетного периода в связи с несвоевременным получением первичных документов;
- под предстоящие расходы по договорам с покупателями, после перехода права собственности на товары к покупателю;
- 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;

2.11. 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

2.12. 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.

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

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 %.

2.14. 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%.

2.15. 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».

2.16. 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 свернуто.

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».

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние
						перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценени-е			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоп-ленная аморти-зация	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценени-е		
Нематериальные активы - всего	за 3 мес 2026 г		26 101	(20 269)	12	()		(2 096)	-	-	-	-	(469)	26 113	(21 896)
	за 3 мес 2025 г		26 362	(7 999)		()		(3 262)	-	-	-	-	-	26 362	(11 261)
в том числе:															
Товарные знаки	за 3 мес 2026 г			-		(-)	-	()	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 3 мес 2025 г			()		(-)		()	-	-	-	-	-		()
из них исключи-тельные права ⁴	за 3 мес 2026 г		-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 3 мес 2025 г			()	-	(-)		(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Патенты, свидетельства	за 3 мес 2026 г		7 509	(7 509)		(-)	-	(346)	-	-	-	-	(469)	7 509	(7 386)
	за 3 мес 2025 г		7 509	(1 878)		()		(1 407)	-	-	-	-	-	7 509	(3 285)
из них исключи-тельные права ⁴	за 3 мес 2026 г		7 509	(7 509)	-	(-)	-	(346)	-	-	-	-	(469)	7 509	(7 386)
	за 3 мес 2025 г		7 509	(1 878)		()		(1 407)	-	-	-	-	-	7 509	(3 285)
Программы для ЭВМ, базы данных	за 3 мес 2026 г		726	(382)		()		(68)	-	-	-	-	-	726	(450)
	за 3 мес 2025 г		604	(231)	-	(-)	-	(58)	-	-	-	-	-	604	(289)
из них исключи-тельные права ⁴	за 3 мес 2026 г		607	(356)	-	(-)	-	(54)	-	-	-	-	-	607	(409)
	за 3 мес 2025 г		604	(231)	-	(-)	-	(58)	-	-	-	-	-	604	(289)
Лицензии	за 3 мес 2026 г		17 865	(12 378)	12	()		(1 682)	-	-	-	-	-	17 877	(14 060)
	за 3 мес 2025 г		18 249	(5 890)		(-)	-	(1 797)	-	-	-	-	-	18 249	(7 687)

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние
						перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценени-е			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние		
Нематериальные активы, созданные организацией -	за 3 мес 2026 г		7509	(7509)	-	(-)	-	(346)	-	-	-	-	(469)	7509	(3285)
	за 3 мес 2025 г		7509	(1878)	-	(-)	-	(1878)	-	-	-	-	-	7509	(3285)
в том числе:	за 3 мес 2026 г		7509	(7509)	-	(-)	-	(346)	-	-	-	-	(469)	7509	(3285)
Патенты, свидетельства	за 3 мес 2025 г		7509	(1878)		()		(1407)	-	-	-	-	-	7509	(3285)
из них исключитель-ные права ⁵	за 3 мес 2026 г		7509	(7509)	-	(-)	-	(346)	-	-	-	-	(469)	7509	(3285)
	за 3 мес 2025 г		7509	(1878)		()		(1407)	-	-	-	-	-	7509	(3285)

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На	31 марта		На 31 марта	На 31 марта		
	20	26	г. ⁵	20	25 г. ⁶	20	24 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего		26	113	26	362	10	643
в том числе:							
Патенты, свидетельства		7	509	7	509		
из них созданные организацией		7	509	7	509		
Программы для ЭВМ, базы данных		726		604		604	
из них созданные организацией		-		-		-	
Лицензии		17	877	18	249	10039	

3.1.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 3 мес 2026					(-)	()	-	-
	за 3 мес 2025					(-)	()	-	-
в том числе:									
	за 3 мес 2026	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Патенты	за 3 мес 2025					(-)	()	-	-
	за 3 мес 2026					(-)	()	-	-
Программы для ЭВМ, базы данных	за 3 мес 2026					(-)	()	-	-
	за 3 мес 2026			12		(-)	(12)	-	-
Лицензии	за 3 мес 2026					(-)	()	-	-

3.1.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 3 мес 2026	73	-	-	73	-
	за 3 мес 2025	73	-	-	73	-
в том числе:						
	за 3 мес 2026	73	-	-	73	-
Товарные знаки	за 3 мес 2025	73	-	-	73	

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Применение ФСБУ 6/2020		Изменения за период								На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесцене-ние	первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация	поступило	списало		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
							перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			перво-начальная (переоцененная) стоим-ость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 3 мес 2026 г	4 441 419	(2 633 977)	-	-	40 824	(831)	358	(49 843)	-	-	-	-	4 481 413	(2 683 462)
	за 3 мес 2025 г	3 782 788	(2 414 771)	-	-	214 511	(4 278)	3 939	(64 973)	-	-	-	-	3 993 021	(2 475 805)
в том числе:	за 3 мес 2026 г	3 404	()	-	-		()		()	-	-	-	-	3 404	()
Земельные участки	за 3 мес 2025 г	3 404	()	-	-		()		()	-	-	-	-	3 404	()
Здания	за 3 мес 2026 г	1 019 763	(242 022)	-	-		()		(7 508)	-	-	-	-	1 019 763	(249 530)
	за 3 мес 2025 г	756 180	(221 291)	-	-		()		(5 150)	-	-	-	-	756 180	(226 441)
Сооружения и передаточные устройства	за 3 мес 2026 г	581 644	(377 123)	-	-	275	()		(4 045)	-	-	-	-	581 919	(381 169)
	за 3 мес 2025 г	429 476	(357 009)	-	-	96 167	()		(4 460)	-	-	-	-	525 643	(361 469)
Машины и оборудование	за 3 мес 2026 г	2 560 138	(1 799 399)	-	-	22 309	(831)	358	(26 663)	-	-	-	-	2 581 616	(1 825 703)
	за 3 мес 2025 г	2 315 692	(1 635 951)	-	-	118 344	(680)	649	(50 491)	-	-	-	-	2 433 356	(1 685 793)
Транспортные средства	за 3 мес 2026 г	164 249	(111 037)	-	-	18 241	()		(10 465)	-	-	-	-	182 490	(121 502)
	за 3 мес 2025 г	163 343	(96 963)	-	-		(657)	454	(3 581)	-	-	-	-	162 686	(100 090)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 3 мес 2026 г	96 094	(89 226)	-	-		()		(1 039)	-	-	-	-	96 094	(90 265)
	за 3 мес 2025 г	98 566	(89 089)	-	-		(2 941)	2 836	(1 116)	-	-	-	-	95 625	(87 369)
Другие виды основных средств	за 3 мес 2026 г	16 127	(15 170)	-	-		()		(123)	-	-	-	-	16 127	(15 293)
	за 3 мес 2025 г	16 127	(14 468)	-	-		()		(175)	-	-	-	-	16 127	(14 643)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 3 мес 2026 г	1 187	(1 006)	-	-	-	(-)	-	(6)	-	-	-	-	1 187	(1 012)
	за 3 мес 2025 г	1 187	(982)	-	-	-	(-)	-	(6)	-	-	-	-	1 187	(988)
в том числе:	за 3 мес 2026 г	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
Земельные участки	за 3 мес 2025 г	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
Здания и сооружения	за 3 мес 2026 г	1 187	(1 006)	-	-	-	(-)	-	(6)	-	-	-	-	1 187	(1 012)
	за 3 мес 2025 г	1 187	(982)	-	-	-	(-)	-	(6)	-	-	-	-	1 187	(988)

3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за	3 мес 2026	369 640	(68 133)	0	(18 241)	7 817	(9 473)	-	-	-	351 399	(69 789)
	за	3 мес 2025	347 531	(56 892)	26 693	(25 594)	12 477	(9 160)	-	-	-	348 630	(53 575)
в том числе:	за	3 мес 2026	108 624	(11 208)		()		(687)	-	-	-	108 624	(11 895)
Земельные участки	за	3 мес 2025	109 056	(8 455)		(432)		(691)	-	-	-	108 624	(9 146)
	за	3 мес 2026	3 155	(1 395)		()		(543)	-	-	-	3 155	(1 938)
Здания	за	3 мес 2025	678	(254)	1 894	()		(85)	-	-	-	2 572	(339)
	за	3 мес 2026		()		()		()	-	-	-		()
Сооружения	за	3 мес 2025	759	()		(759)	69	(69)	-	-	-		()
	за	3 мес 2026	230 187	(41 446)		()		(7 148)	-	-	-	230 187	(48 594)
Машины и оборудование	за	3 мес 2025	209 285	(37 364)	24 799	(24 403)	12 408	(7 165)	-	-	-	209 680	(32 121)
	за	3 мес 2026	27 674	(14 084)		(18 241)	7 817	(1 095)	-	-	-	9 433	(7 362)
Транспортные средства	за	3 мес 2025	27 753	(10 819)		()		(1 151)	-	-	-	27 753	(11 969)

3.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На	31 марта		На 31 марта	31 марта	
	20	26	г. ⁵	20	25	г. ⁶
Амортизируемые основные средства - всего	4 649 815			4 238 331		3 706 615
в том числе:						
Земельные участки	95 589			95 589		90 295
Здания	1 022 918			756 859		651 768
Сооружения	480 704			523 598		418 649
Машины и оборудование	2 786 336			2 587 302		2 259 749
Транспортные средства	180 117			186 021		189 661
Производственный и хозяйственный инвентарь	84 151			88 962		96 493
Неамортизируемые основные средства - всего	3404			3404		3404
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы						
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
Земельные участки	3404			3404		3404

3.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На	31 марта			На 31 марта	На 31 марта			
	20	26	г. ⁵	20	25	г. ⁶	20	24	г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			3585			5 303			3516
в том числе:									
Здания			21			5			8
Машины и оборудование			2888			4 352			1506
Сооружения			386			241			641
Производственный и хозяйственный инвентарь			70			200			438
Транспортные средства			220			505			923
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			-			-			-
в том числе:									
Здания			175			181			205

3.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 3 мес 2026	13 044	-		-	(-)	()	13 044	-
	за 3 мес 2025	13 395	-		-	(-)	()	13 395	-
в том числе:	за 3 мес 2026	13 044	-		-	(-)	()	13 044	-
Оборудование к установке	за 3 мес 2025	13 395	-		-	(-)	()	13 395	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 3 мес 2026	273 883	-	1 375	-	()	()	275 258	-
	за 3 мес 2025	513 425	-	20 090	-	(-)	(203 220)	330 295	-
в том числе:	за 3 мес 2026	273 883	-	1 375	-	()	()	275 258	-
Машины и оборудование	за 3 мес 2025	498 012	-	20 090	-	()	(187 807)	330 295	-
	за 3 мес 2026		-		-	(-)	()	0	-
Права пользования активами	за 3 мес 2025	15 413	-		-	(-)	(15 413)	0	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 3 мес 2026	12 377	-	2 905	-	(-)	(7 636)	7 646	-
	за 3 мес 2025	176 394	-	18 137	-	(-)	(2 554)	191 977	-
в том числе:	за 3 мес 2026	12 377	-	2 905	-	(-)	(7 636)	7 646	-
Машины и оборудование	за 3 мес 2025	176 394	-	18 137	-	(-)	(2 554)	191 977	-

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период			На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						поступи-ло	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклас-сифици-ровано	первоначальная стоимость	накопленна я корректиро в-ка
				первоначальная стоимость	накопленная корректиров-ка		первоначаль-ная стоимость	накопленная корректиров-ка					
Долгосрочные финансовые вложения всего	за	1 кв.											
	20	26 г. ²		198 480	(182 703)	835	(-)	()	-	()	-	198 480	(181 868)
	за	1 кв.											
	20	25 г. ³		198 480	(148 358)	3 065	(-)	(-)	-	()	-	198 480	(145 293)
в том числе:	за	1 кв.											
	20	26 г. ²		198 480	(182 703)	835	(-)	(-)	-	()	-	198 480	(181 868)
инвестиции в ассоциированные Общества	за	1 кв.											
	20	25 г. ³		198 480	(148 358)	3 065	(-)	(-)	-	()	-	198 480	(145 293)

3.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоим-	резерв под обесцене-	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоим-	резерв под обесцене-
						фактическая	резерв под		фактическая	резерв под		
Запасы - всего	за 3 мес.											
	20 26 г. ²		6 345 192	(253 902)	21 904 675	(19 653 662)	(19 892)	-	X	X	7 880 743	(273 794)
	за 3 мес.											
	20 25 г. ³		4 640 834	(258 578)	11 044 148	(9 339 790)	(20 653)	-	X	X	6 345 192	(279 231)
в том числе:	за 3 мес.											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	20 26 г. ²		3 648 910	(250 518)	7 096 988	(6 341 454)	(18 796)	-	-	-	4 404 444	(269 314)
	за 3 мес.											
	20 25 г. ³		3 610 554	(249 792)	5 160 365	(4 251 215)	(22 022)	-	-	-	4 519 704	(271 814)
затраты в незавершенном производстве	за 3 мес.											
	20 26 г. ²		1 496 896	(3 131)	7 780 150	(6 717 248)	(1 086)	-	-	-	2 559 798	(4 218)
	за 3 мес.											
	20 25 г. ³		876 748	(8 419)	5 304 982	(4 910 986)	2 802	-	-	-	1 270 744	(5 617)
готовая продукция и товары для перепродажи	за 3 мес.											
	20 26 г. ²		481 575	(21)	6 380 429	(6 288 981)	(10)	-	-	-	573 023	(31,09)
	за 3 мес.											
	20 25 г. ³		146 178	(25)	546 260	(145 132)	(618)	-	-	-	547 306	(643)
товары отгруженные	за 3 мес.											
	20 26 г. ²		1 450	(231)	647 008	(305 345)	(0)	-	-	-	343 112	(231)
	за 3 мес.											
	20 25 г. ³		6 513	(342)	32 481	(31 868)	(815)	-	-	-	7 126	(1 157)
Прочее	за 3 мес.											
	20 26 г. ²		900	(-)	100	(634)	-	-	-	-	366	(-)
	за 3 мес.											
	20 25 г. ³		841	(-)	60	(589)	-	-	-	-	312	(-)

3.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период			На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								
						по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 3 мес.			0	(-)	-	-	(0)	(-)	-	-	0	()	
	20 26 г. ²													
	за 3 мес.													
	20 25 г. ³		7 432	(-)	-	-	(7 432)	(-)	-	-	-	0	()	
в том числе:	за 3 мес.		0	(-)	-	-	()	(-)	-	-	-	0	()	
	20 26 г. ²													
	за 3 мес.													
авансы выданные	за 3 мес.		7 432	(-)	-	-	(7 432)	(-)	-	-	-	0	()	
	20 25 г. ³													
	за 3 мес.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 3 мес.		16 787 008	(2 670)	16 657 231	-	(16 787 008)	(0)	(0)	-	-	16 657 231	(8 116)	
	20 26 г. ²													
	за 3 мес.													
	20 25 г. ³		7 343 136	(1 958)	9 635 585	-	(7 343 136)	(0)	(754)	-	-	9 635 585	(2 712)	
в том числе:	за 3 мес.		5 576 057	(0)	3 660 318	-	(5 576 057)	(-)	-	-	-	3 660 318	(0)	
	20 26 г. ²													
	за 3 мес.													
расчеты с покупателями и заказчиками	за 3 мес.		5 069 199	()	4 842 711	-	(5 069 199)	(-)	-	-	-	4 842 711	(0)	
	20 25 г. ³													
	за 3 мес.													
	за 3 мес.		7 882 366	(1 161)	9 135 033	-	(7 882 366)	(-)	5 446	-	-	9 135 033	(6 607)	
	20 26 г. ²													
	за 3 мес.													
авансы выданные	за 3 мес.		289 562	(1 161)	3 729 690	-	(289 562)	(-)		-	-	3 729 690	(1 161)	
	20 25 г. ³													
	за 3 мес.													
	за 3 мес.		3 328 585	(1 509)	3 861 880	-	(3 328 585)	()	()	-	-	3 861 880	(1 509)	
	20 26 г. ²													
	за 3 мес.													
прочие	за 3 мес.		1 984 375	(797)	1 063 184	-	(1 984 375)	()	(754)	-	-	1 063 184	(1 551)	
	20 25 г. ³													
	за 3 мес.													
Итого	за 3 мес.		16 787 008	(2 670)	16 657 231	-	(16 787 008)	()	(712)	X	-	16 657 231	(8 116)	
	20 26 г. ²													
	за 3 мес.													
	20 25 г. ³		7 350 568	(1 958)	9 635 585	-	(7 350 568)	(0)	(754)	X	-	9 635 585	(2 712)	

3.11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	за 3 мес. 20 26 г. ²	162 404	230	-	(15 467)	(-)	-	147 167	
	за 3 мес. 20 25 г. ³	190 197	30 462	-	(58 255)	(-)	(-)	162 404	
	в том числе:	за 3 мес. 20 26 г. ²	162 404	230	-	(15 467)	(-)	-	147 167
Обязательства по аренде	за 3 мес. 20 25 г. ³	190 197	30 462	-	(58 255)	(-)	(-)	162 404	
	Краткосрочные обязательства - всего	за 3 мес. 20 26 г. ²	23 250 793	25 484 561	-	(22 154 697)	(-)	-	26 580 657
		за 3 мес. 20 25 г. ³	12 081 615	13 850 617	-	(9 502 169)	(-)	-	16 430 063
в том числе:		за 3 мес. 20 26 г. ²	3 496 924	1 839 720	-	(2 465 798)	(-)	-	2 870 846
кредиты	за 3 мес. 20 25 г. ³	3 255 641	-	-	(740 098)	(-)	-	2 515 543	
	за 3 мес. 20 26 г. ²	4 648 019	6 109 727	-	(4 648 019)	(-)	-	6 109 727	
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 3 мес. 20 25 г. ³	5 687 313	4 372 111	-	(5 687 313)	(-)	-	4 372 111
расчеты с персоналом организации	за 3 мес. 20 26 г. ²	255 866	260 868	-	(255 866)	(-)	-	260 868	
	за 3 мес. 20 25 г. ³	269 684	203 214	-	(269 684)	(-)	-	203 214	
	расчеты с государственными внебюджетными фондами	за 3 мес. 20 26 г. ²	129 675	127 402	-	(129 675)	(-)	-	127 402
за 3 мес. 20 25 г. ³		166 734	96 400	-	(166 734)	(-)	-	96 400	
расчетам по налогам и сборам		за 3 мес. 20 26 г. ²	475 228	114 860	-	(475 228)	(-)	-	114 860
	за 3 мес. 20 25 г. ³	659 396	301 684	-	(659 396)	(-)	-	301 684	
	авансы полученные	за 3 мес. 20 26 г. ²	11 426 926	12 886 946	-	(11 426 926)	(-)	-	12 886 946
за 3 мес. 20 25 г. ³		792 508	6 238 766	-	(792 508)	(-)	-	6 238 766	
прочие		за 3 мес. 20 26 г. ²	2 750 987	4 144 883	-	(2 750 987)	(-)	-	4 144 883
	за 3 мес. 20 25 г. ³	1 186 416	2 638 442	-	(1 186 416)	(-)	-	2 638 442	
	Обязательства по аренде	за 3 мес. 20 26 г. ²	67 168	155	-	(2 198)	(-)	-	65 125
за 3 мес. 20 25 г. ³		63 923	-	-	(20)	(-)	-	63 903	
Итого		за 3 мес. 20 26 г. ²	23 413 197	25 484 791	-	(22 170 164)	(-)	X	26 727 824
	за 3 мес. 20 25 г. ³	12 271 812	13 881 079	-	(15 844 886)	(-)	X	16 592 467	

3.12.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано			
				погашено	как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	за 3 мес. 20 26 г. ²	589 219	257 413	(180 317)	(0)	666 315	
	за 3 мес. 20 25 г. ³	401 623	142 632	(72 429)	(0)	471 826	
в том числе:	за 3 мес. 20 26 г. ²	211 483	130 934	(74 799)	(-)	267 618	
Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 3 мес. 20 25 г. ³	93 153	92 637	(19 573)	(-)	166 217	
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	за 3 мес. 20 26 г. ²	326 534	126 479	(74 209)	(-)	378 804	
	за 3 мес. 20 25 г. ³	287 894	49 995	(51 317)	(-)	286 572	
Прочие оценочные обязательства	за 3 мес. 20 26 г. ²	51 202		(31 309)	()	19 893	
	за 3 мес. 20 25 г. ³	20 576		(1 539)	()	19 037	

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	3 месяца		За	3 месяца	
	20	26		20	25	
		г. ²			г. ³	
Материальные затраты	5 825 500			4 019 747		
Затраты на оплату труда	1 160 832			815 425		
Отчисления на социальные нужды	376 201			263 645		
Амортизация	50 349			60 898		
Прочие затраты	78 876			644 361		
Итого по элементам	7 491 758			5 804 076		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 153 485)			(1 218 924)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 338 273			4 585 152		

Бюджетные средства

Наименование показателя	За	3 месяца		За	3 месяца	
	20	26		20	25	
		г. ²			г. ³	
Получено бюджетных средств - всего	1 298 250			1 992 272		
в том числе:						
на финансирование капитальных затрат	-			-		
на финансирование текущих расходов	1 298 250			1 992 272		

Генеральный директор _____ Б. И. Хазиев



21 апреля 2026 г.