

**Бухгалтерская отчетность
за 1 полугодие 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, влд.3

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2026 г.

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
	Гудвил	1105	-	-	-
3.1.	Нематериальные активы	1110	2 467	5 832	18 363
3.2.	Основные средства	1150	2 411 116	2 408 252	2 361 871
3.2.	Инвестиционная недвижимость	1160	170	181	205
3.3.	Финансовые вложения	1170	16 612	15 777	50 122
	Отложенные налоговые активы	1180	1 881 251	840 607	583 724
	Прочие внеоборотные активы	1190	20 097	11 905	22 673
	ИТОГО по разделу I	1100	4 331 713	3 282 554	3 036 958
II. Оборотные активы					
3.5.	Запасы	1210	6 669 524	5 375 828	4 382 255
	Долгосрочные активы к продаже	1215	0	0	15
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 944	8 726	3 925
3.6.	Дебиторская задолженность	1230	18 380 815	16 784 338	7 348 610
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	276 536	643 837	382 928
	Прочие оборотные активы	1260	43 326	43 321	42 680
	ИТОГО по разделу II	1200	25 379 145	22 856 050	12 160 413
	БАЛАНС	1600	29 710 858	26 138 604	15 197 371
Пояснения	ПАССИВ	Код	На 30 июня 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	333 131	1 370 278	1 875 843
	ИТОГО по разделу III	1300	381 463	1 418 610	1 924 175
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 508 950	717 578	599 761
3.12.	Оценочные обязательства	1430	127 212	99 774	85 863
3.11.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	141 211	162 404	190 197
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 777 373	979 756	875 821
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	2 467 965	3 496 924	3 255 641
3.11.	Кредиторская задолженность	1520	24 442 013	19 686 701	8 762 051
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
3.12.	Оценочные обязательства	1540	582 960	489 445	315 760
3.11.	Прочие обязательства	1550	59 084	67 168	63 923
	ИТОГО по разделу V	1500	27 552 022	23 740 238	12 397 375
	БАЛАНС	1700	29 710 858	26 138 604	15 197 371

Генеральный директор
наименование должности

М.П.

15 июля 2026 г.



(подпись)

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 1 полугодие 2026 года

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	<u>За 1 полугодие</u> <u>2026 г</u>	<u>За 1 полугодие</u> <u>2025 г</u>
	Выручка	2 110	15 513 826	10 569 916
	Прочие поступления	2 115		
3.13.	Себестоимость продаж	2 120	(15 580 682)	(10 728 693)
	Валовая прибыль (убыток)	2 100	(66 856)	(158 777)
	Коммерческие расходы	2 210	(95 520)	(77 047)
	Управленческие расходы	2 220	(532 499)	(435 062)
	Прибыль (убыток) от продаж	2 200	(694 875)	(670 886)
	Доходы от участия в других организациях	2 310	-	-
	Проценты к получению	2 320	24 054	30 219
	Проценты к уплате	2 330	(278 285)	(334 761)
	Прочие доходы	2 340	25 079	162 324
	Прочие расходы	2 350	(362 386)	(246 488)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	(1 286 413)	(1 059 592)
	Налог на прибыль	2 410	240 534	247 802
	текущий налог на прибыль	2 411	-	
	отложенный налог на прибыль	2 412	240 534	247 802
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2 420		
	Прочее	2 460	8 732	(72)
	Чистая прибыль (убыток)	2 400	(1 037 147)	(811 862)
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2 520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не	2 530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2 500	(1 037 147)	(811 862)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2 900	(129)	(101)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2 910	-	-

Генеральный директор
наименование должности
М.П.

"15" июля 2026 г.



(подпись)

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 1 полугодие 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
	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
	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 1 полугодие 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(1 037 147)	(1 037 147)
	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		-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2026 г.	3300	8 039	-	-	39 891	402	333 131	381 463

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)

МП

"15" июня 2026 г.



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

Генеральный директор
наименование должности

подпись

М.П.

14.05.2008

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)



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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской отчетности ПАО «НЕФАЗ» (далее Общество) за 1 полугодие 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, влд. 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».

С 2026 года в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются и отражаются свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы».

Зачет показателей прочих доходов и прочих расходов производится по статьям прочих доходов и расходов.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			перво- начальная (переоце- ненная) 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 6 мес 2026 г		26 101	(20 269)	12	(7 998)	7 998	(3 377)	-	-	-	-		18 115	(15 648)
	за 6 мес 2025 г		26 362	(7 999)	95	(469)	468	(6 432)	-	-	-	-		25 988	(13 963)
Патенты, свидетельства	за 6 мес 2026 г		7 509	(7 509)		()		()	-	-	-	-		7 509	(7 509)
	за 6 мес 2025 г		7 509	(1 878)		()		(2 815)	-	-	-	-		7 509	(4 693)
из них исключи- тельные права ⁴	за 6 мес 2026 г		7 509	(7 509)	-	(-)	-	()	-	-	-	-		7 509	(7 509)
	за 6 мес 2025 г		7 509	(1 878)		()		(2 815)	-	-	-	-		7 509	(4 693)
Программы для ЭВМ, базы данных	за 6 мес 2026 г		607	(356)		()		(107)	-	-	-	-		607	(463)
	за 6 мес 2025 г		604	(231)	95	(33)	33	(111)	-	-	-	-		666	(309)
из них исключи- тельные права ⁴	за 6 мес 2026 г		607	(356)	-	(-)		(107)	-	-	-	-		607	(463)
	за 6 мес 2025 г		604	(231)	95	(33)	33	(111)	-	-	-	-		666	(309)
Лицензии	за 6 мес 2026 г		17 985	(12 404)	12	(7 998)	7 998	(3 270)	-	-	-	-		9 999	(7 676)
	за 6 мес 2025 г		18 249	(5 890)		(436)	435	(3 506)	-	-	-	-		17 813	(8 961)

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесцене- ние
						перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесценени е			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесценени е		
Нематериальные активы, созданные организацией -	за 6 мес 2026 г		7509	(7509)	-	(-)	-	()	-	-	-	-	-	7509	(7509)
	за 6 мес 2025 г		7509	(1878)	-	(-)	-	(5631)	-	-	-	-	-	7509	(7509)
в том числе:	за 6 мес 2026 г		7509	(7509)	-	(-)	-	()	-	-	-	-	-	7509	(7509)
Патенты, свидетельства	за 6 мес 2025 г		7509	(1878)		()		(5631)	-	-	-	-	-	7509	(7509)
из них исключитель- ные права ⁵	за 6 мес 2026 г		7509	(7509)	-	(-)	-	()	-	-	-	-	-	7509	(7509)
	за 6 мес 2025 г		7509	(1878)		()		(5631)	-	-	-	-	-	7509	(7509)

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя		На	30 июня			На 30 июня		На 30 июня		
			20	26 г. ⁵		20	25 г. ⁶	20	24 г. ⁷	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего		18 115			25 988			14 584	
	в том числе:									
	Патенты, свидетельства		7 509			7 509				
	из них созданные организацией		7 509			7 509				
	Программы для ЭВМ, базы данных		4 870			4 834			604	
	из них созданные организацией		-			-			-	
	Лицензии		5 736			13 645			13980	

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	6 мес 2026			12		(-)	(12)	-	-
	за	6 мес 2025			95		(-)	(95)	-	-
	за	6 мес 2026			12		(-)	(12)	-	-
<i>Лицензии</i>	за	6 мес 2025			95		(-)	(95)	-	-

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 6 мес 2026	73	-	-	73	-
	за 6 мес 2025	73	-	-	73	-
в том числе:						
	за 6 мес 2026	73	-	-	73	-
Товарные знаки	за 6 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-зация и обесцене-ние			поступило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 6 мес 2026 г	4 441 419	(2 633 977)	-	-	131 437	(3 098)	2 301	(106 785)	-	-	-			4 569 758	(2 738 461)
	за 6 мес 2025 г	3 782 788	(2 414 771)	-	-	233 763	(6 790)	6 264	(122 253)	-	-	-			4 009 761	(2 530 760)
в том числе:	за 6 мес 2026 г	3 404	()	-	-		()		()	-	-	-	-	-	3 404	()
Земельные участки	за 6 мес 2025 г	3 404	()	-	-		()		()	-	-	-	-	-	3 404	()
Здания	за 6 мес 2026 г	1 019 763	(242 022)	-	-		()		(15 016)	-	-	-	-	-	1 019 763	(257 038)
	за 6 мес 2025 г	756 180	(221 291)	-	-		(31)	29	(10 300)	-	-	-	-	-	756 149	(231 562)
Сооружения и передаточные устройства	за 6 мес 2026 г	581 644	(377 123)	-	-	1 706	(447)	421	(8 097)	-	-	-	-	-	582 904	(384 799)
	за 6 мес 2025 г	429 476	(357 009)	-	-	99 514	(911)	842	(9 486)	-	-	-			528 079	(365 653)
Машины и оборудование	за 6 мес 2026 г	2 560 138	(1 799 399)	-	-	109 787	(2 405)	1 639	(67 567)	-	-	-			2 667 520	(1 865 327)
	за 6 мес 2025 г	2 315 692	(1 635 951)	-	-	132 571	(2 054)	1 912	(92 744)	-	-	-			2 446 209	(1 726 783)
Транспортные средства	за 6 мес 2026 г	164 249	(111 037)	-	-	19 536	()		(13 790)	-	-	-			183 786	(124 827)
	за 6 мес 2025 г	163 343	(96 963)	-	-		(657)	454	(7 113)	-	-	-			162 686	(103 622)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 6 мес 2026 г	96 094	(89 226)	-	-	408	(247)	241	(2 069)	-	-	-	-	-	96 255	(91 054)
	за 6 мес 2025 г	98 566	(89 089)	-	-	1 678	(3 137)	3 027	(2 259)	-	-	-	-	-	97 107	(88 321)
Другие виды основных средств	за 6 мес 2026 г	16 127	(15 170)	-	-		()		(246)	-	-	-	-	-	16 127	(15 416)
	за 6 мес 2025 г	16 127	(14 468)	-	-		()		(351)	-	-	-	-	-	16 127	(14 819)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 6 мес 2026 г	1 187	(1 006)	-	-	-	(-)	-	(11)	-	-	-	-	-	1 187	(1 017)
	за 6 мес 2025 г	1 187	(982)	-	-	-	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	1 187	(994)
Здания и сооружения	за 6 мес 2026 г	1 187	(1 006)	-	-	-	(-)	-	(11)	-	-	-	-	-	1 187	(1 017)
	за 6 мес 2025 г	1 187	(982)	-	-	-	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	1 187	(994)

3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза-ция	обесцене- ние	переоценка		фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене- ние	
						фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние			фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ная амортиза- ция			
Права пользования активами - всего	за	6 мес 2026	369 640	(68 133)	9 883	(52 002)	22 034	(18 914)	-	-	-	327 521	(65 013)	
	за	6 мес 2025	347 531	(56 892)	30 975	(30 769)	14 893	(18 727)	-	-	-	347 738	(60 726)	
в том числе:	за	6 мес 2026	108 624	(11 208)	7982	(5 233)	804	(2 219)	-	-	-	111 373	(12 622)	
Земельные участки	за	6 мес 2025	109 056	(8 455)		(432)		(1 379)	-	-	-	108 624	(9 834)	
Здания	за	6 мес 2026	3 155	(1 395)		(2 264)	1 228	(235)	-	-	-	891	(402)	
	за	6 мес 2025	678	(254)	1 894	()		(342)	-	-	-	2 572	(596)	
Сооружения	за	6 мес 2026		()	1 901	()		()	-	-	-	1 901	()	
	за	6 мес 2025	759	()		(759)	69	(69)	-	-	-		()	
Машины и оборудование	за	6 мес 2026	230 187	(41 446)		(26 265)	12 184	(13 623)	-	-	-	203 923	(42 885)	
	за	6 мес 2025	209 285	(37 364)	27 667	(29 536)	14 034	(13 911)	-	-	-	207 415	(37 241)	
Транспортные средства	за	6 мес 2026	27 674	(14 084)		(18 241)	7 817	(2 837)	-	-	-	9 433	(9 104)	
	за	6 мес 2025	27 753	(10 819)	1 414	(41)	790	(3 026)	-	-	-	29 126	(13 055)	

3.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На	30 июня	На 30 июня	На 30 июня
	20 26 г. ⁵	20 25 г. ⁶	20 24 г. ⁷	
Амортизируемые основные средства - всего	4 735 169	4 318 488	3 804 268	
в том числе:				
Земельные участки	103 391	95 589	103 390	
Здания	1 020 654	758 722	652 430	
Сооружения	480 627	526 237	416 800	
Машины и оборудование	2 858 671	2 658 236	2 345 306	
Транспортные средства	187 851	190 754	190 017	
Производственный и хозяйственный инвентарь	83 975	88 951	96 325	
Неамортизируемые основные средства - всего	3404	3404	3404	
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	30 июня			На 30 июня			На 30 июня		
		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		2887			5074			3039		
в том числе:										
Здания		21			2			8		
Машины и оборудование		2321			4251			1333		
Сооружения		315			177			487		
Производственный и хозяйственный инвентарь		41			190			373		
Транспортные средства		189			453			837		
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего		-			-			-		
в том числе:										
Здания		170			193			217		

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 6 мес 2026	13 044	-		-	(-)	()	10 944	-
	за 6 мес 2025	13 395	-		-	(-)	()	13 395	-
в том числе:	за 6 мес 2026	13 044	-		-	(-)	(2 100)	10 944	-
Оборудование к установке	за 6 мес 2025	13 395	-		-	(-)	()	13 395	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 6 мес 2026	273 883	-	132 844	-	()	(127 162)	279 565	-
	за 6 мес 2025	513 425	-	0	-	(-)	(0)	513 425	-
в том числе:	за 6 мес 2026	273 883	-	122 961	-	()	(117 279)	279 565	-
Машины и оборудование	за 6 мес 2025	498 012	-		-	()	()	498 012	-
	за 6 мес 2026		-	9 883	-	(-)	(9 883)	0	-
Права пользования активами	за 6 мес 2025	15 413	-		-	(-)	()	15 413	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 6 мес 2026	12 377	-	58 436	-	(-)	(44 011)	26 802	-
	за 6 мес 2025	176 394	-	18 137	-	(-)	(2 554)	191 977	-
в том числе:	за 6 мес 2026	12 377	-	51 751	-	(-)	(44 011)	20 117	-
Машины и оборудование	за 6 мес 2025	176 394	-	18 137	-	(-)	(2 554)	191 977	-
	за 6 мес 2026		-	6 685	-	(-)	()	6 685	-

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступи-ло	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклас-сифици-ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения	за 1 полугодие											
	20 26 г. ²		198 480	(182 703)	835	(-)	()	-	()	-	198 480	(181 868)
всего	за 1 полугодие											
	20 25 г. ³		198 480	(148 358)	3 065	(-)	(-)	-	()	-	198 480	(145 293)
в том числе:	за 1 полугодие											
	20 26 г. ²		198 480	(182 703)	835	(-)	(-)	-	()	-	198 480	(181 868)
Инвестиции в ассоциированные Общества	за 1 полугодие											
	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 1 полугодие											
	20 26 г. ²		5 629 730	(253 901)	46 901 773	(45 590 352)	(17 727)	-	X	X	6 941 152	(271 628)
	за 1 полугодие											
	20 25 г. ³		4 640 834	(258 579)	29 006 520	(25 379 745)	(39 928)	-	X	X	8 267 608	(298 507)
в том числе:	за 1 полугодие											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	20 26 г. ²		3 648 910	(250 518)	15 183 009	(14 469 734)	(16 702)	-	-	-	4 362 185	(267 220,00)
	за 1 полугодие											
	20 25 г. ³		3 610 554	(249 792)	12 586 597	(11 323 207)	(34 945)				4 873 944	(284 737)
затраты в незавершенном производстве	за 1 полугодие											
	20 26 г. ²		1 496 895	(3 131)	17 519 436	(16 798 010)	(1 001)	-	-	-	2 218 322	(4 132)
	за 1 полугодие											
	20 25 г. ³		876 748	(8 419)	14 737 636	(13 093 170)	3 261	-	-	-	2 521 214	(5 158)
готовая продукция и товары для перепродажи	за 1 полугодие											
	20 26 г. ²		481 575	(21)	12 579 969	(12 724 971)	(24)	-	-	-	336 573	(45)
	за 1 полугодие											
	20 25 г. ³		146 178	(25)	931 849	(426 967)	(8 355)	-	-	-	651 061	(8 380)
товары отгруженные	за 1 полугодие											
	20 26 г. ²		1 450	(231)	1 616 386	(1 596 486)		-	-	-	21 350	(231)
	за 1 полугодие											
	20 25 г. ³		6 513	(342)	747 934	(535 215)	111	-	-	-	219 232	(231)
Прочее	за 1 полугодие											
	20 26 г. ²		900	(-)	2 973	(1 151)	-	-	-	-	2 722	(-)
	за 1 полугодие											
	20 25 г. ³		841	(-)	2 503	(1 186)	-	-	-	-	2 158	(-)

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 сомнитель-ным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	
в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)		погашено	на расходы			восстанов-ление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за	1 полугодие												
	20 26	г.		0	(-)	-	(0)	(-)	-	-	0	()		
	за	1 полугодие												
	20 25	г.		7 432	(-)	-	(7 432)	(-)	-	-	0	()		
в том числе:	за	1 полугодие												
	20 26	г.		0	(-)	-	()	(-)	-	-	0	()		
авансы выданные	за	1 полугодие												
	20 25	г.		7 432	(-)	-	(7 432)	(-)	-	-	0	()		
	за	1 полугодие												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	20 26	г.		16 787 008	(2 670)	18 389 351	(16 787 008)	(0)	(5 866)	-	18 389 351	(8 536)		
	за	1 полугодие												
	20 25	г.		7 343 136	(1 958)	8 167 626	(7 343 136)	(0)	(712)	-	8 167 626	(2 670)		
в том числе:	за	1 полугодие												
	20 26	г.		5 576 057	(0)	6 559 509	(5 576 057)	(-)	-	-	6 559 509	(0)		
расчеты с покупателями и заказчиками	за	1 полугодие												
	20 25	г.		5 069 199	()	4 379 473	(5 069 199)	(-)	-	-	4 379 473	(0)		
	за	1 полугодие												
	20 26	г.		7 882 366	(1 161)	6 709 965	(7 882 366)	(-)	(5 464)	-	6 709 965	(6 625)		
авансы выданные	за	1 полугодие												
	20 25	г.		289 562	(1 161)	2 502 917	(289 562)	(-)	()	-	2 502 917	(1 161)		
	за	1 полугодие												
	20 26	г.		3 328 585	(1 509)	5 119 877	(3 328 585)	()	(402)	-	5 119 877	(1 911)		
прочие	за	1 полугодие												
	20 25	г.		1 984 375	(797)	1 285 236	(1 984 375)	()	(712)	-	1 285 236	(1 509)		
	за	1 полугодие												
Итого	20 26	г.		16 787 008	(2 670)	18 389 351	(16 787 008)	()	(5 866)	X	18 389 351	(8 536)		
	за	1 полугодие												
	20 25	г.		7 350 568	(1 958)	8 167 626	(7 350 568)	(0)	(712)	X	8 167 626	(2 670)		

3.6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя		На	30 июня				На 31 декабря				На 31 декабря				
			20	26				20	25	г.			20	24	г.
		учтенная по условиям договора				балансовая стоимость		учтенная по условиям договора		балансовая стоимость		учтенная по условиям договора		балансовая стоимость	
Всего		2 014 662				2 006 125		1 558 663		1 556 705		5 478 950		5 477 004	
в том числе:															
расчеты с покупателями и заказчиками		1 979 224				1 979 224		1 514 400		1 514 400		23 421		23 421	
авансы выданные		33 068				26 442		41 625		40 464		4 881 086		4 879 925	
прочие		2 370				459		2 638		1 841		574 443		573 658	

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

Наименование показателя	Период		На начало года	Изменения за период					На конец периода
				(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном					
				поступило		списано		переклассифицировано	
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		погашено	на доходы						
Долгосрочные обязательства - всего	за 1 полугодие 20 26 г.		166 404	0	(25 193)	(-)	-	141 211	
	за 1 полугодие 20 25 г.		190 197	0	(0)	(-)	(23 793)	166 404	
	в том числе:	за 1 полугодие 20 26 г.	166 404		(25 193)	(-)	-	141 211	
Обязательства по аренде	за 1 полугодие 20 25 г.		190 197		()	(-)	(23 793)	166 404	
	за 1 полугодие 20 26 г.		23 250 793	24 442 013	(20 723 744)	(-)	-	26 969 062	
	за 1 полугодие 20 25 г.		12 081 616	14 783 790	(9 502 258)	(-)	-	17 363 148	
Краткосрочные обязательства - всего	за 1 полугодие 20 26 г.		3 496 924		(1 028 959)	(-)	-	2 467 965	
	за 1 полугодие 20 25 г.		3 255 641		(739 197)	(-)	-	2 516 444	
	за 1 полугодие 20 26 г.		4 648 019	6 669 717	(4 648 019)	()	-	6 669 717	
кредиты	за 1 полугодие 20 25 г.		5 687 313	5 616 239	(5 687 313)	(-)	-	5 616 239	
	за 1 полугодие 20 26 г.		255 866	257 229	(255 866)	(-)	-	257 229	
	за 1 полугодие 20 25 г.		269 684	219 582	(269 684)	(-)	-	219 582	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 1 полугодие 20 26 г.		129 675	130 484	(129 675)	(-)	-	130 484	
	за 1 полугодие 20 25 г.		166 735	105 890	(166 734)	(-)	-	105 891	
	за 1 полугодие 20 26 г.		475 228	699 217	(475 228)	(-)	-	699 217	
расчеты с государственными внебюджетными фондами	за 1 полугодие 20 25 г.		659 396	64 755	(659 396)	(-)	-	64 755	
	за 1 полугодие 20 26 г.		11 426 926	11 342 491	(11 426 926)	(-)	-	11 342 491	
	за 1 полугодие 20 25 г.		792 508	6 141 901	(792 508)	(-)	-	6 141 901	
расчетам по налогам и сборам	за 1 полугодие 20 26 г.		2 750 987	5 342 875	(2 750 987)	(-)	-	5 342 875	
	за 1 полугодие 20 25 г.		1 186 416	2 635 423	(1 186 416)	(-)	-	2 635 423	
	за 1 полугодие 20 26 г.		67 168		(8 084)	()	-	59 084	
авансы полученные	за 1 полугодие 20 25 г.		63 923		(1 010)	()	-	62 913	
	за 1 полугодие 20 26 г.		23 417 197	24 442 013	(20 723 744)	(-)	X	27 110 273	
	за 1 полугодие 20 25 г.		12 271 813	14 783 790	(9 502 258)	(-)	X	17 529 552	

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 1 полугодие	589 219	490 962	370 009	)	(	0	)
	20 26							
	за 1 полугодие	401 623	308 162	202 831	)	(	1 539	)
20 25	г. ³							
в том числе:	за 1 полугодие	211 484	264 252	201 774	)	(	-	)
	20 26							
	Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 1 полугодие	93 153	200 325	92 870	)	(	-
20 25		г. ³						
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту		за 1 полугодие	326 534	226 710	136 913	)	(	-
	20 26	г. ²						
	за 1 полугодие	287 894	107 837	109 961	)	(	-	)
20 25	г. ³							
Прочие оценочные обязательства	за 1 полугодие	51 201		31 322	)	(		)
	20 26							
	за 1 полугодие	20 576			)	(	1 539	)
20 25	г. ³							

4. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	1 полугодие	1 полугодие	1 полугодие
	20 26 г. ⁵	20 25 г. ⁶	20 24 г. ⁷
Полученные - всего	38 454	9 641	24 196
в том числе:			
банковская гарантия	38 454	9 641	24 196
Выданные - всего	-	-	
в том числе:			
поручительства	-	-	

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 1 полугодие	За 1 полугодие
	20 26 г. ²	20 25 г. ³
Материальные затраты	12 818 241	10 589 186
Затраты на оплату труда	2 358 599	1 822 585
Отчисления на социальные нужды	763 824	590 372
Амортизация	102 702	125 334
Прочие затраты	741 993	(2 097 015)
Итого по элементам	16 785 359	11 030 462
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(576 658)	210 340
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 208 701	11 240 802

6. Доходы по обычным видам деятельности

Виды доходов от обычных видов деятельности	за 1 полугодие 2026г.	за 1 полугодие 2025г.
Выручка от реализации продукции	15 431 998	10 491 738
Выручка от реализации товаров	35 766	40 864
Выручка от реализации услуг	46 062	37 314
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	15 513 826	10 569 916

7. Прочие доходы и расходы.

Наименование показателя	за 1 полугодие 2026г.		за 1 полугодие 2025г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы(расходы) связанные с реализацией основных средств	280	-	103	-
Доходы(расходы) связанные с реализацией прочего имущества	-	(2 876)	39 371	(39 703)
Доходы (расходы) связанные с списанием основных средств и иных активов	-	(4 680)	4 401	(4 400)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	271	-	215	(18)
Прибыль и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(280 834)	3 750	(43 816)
Курсовая разница, в том числе:	1 432	-	37 740	-
- переоценка дебиторской и кредиторской задолженности	1 432	-	37 740	-
- по валютным и прочим счетам	-	-	-	-
- по договорам, заключенным в условных единицах и подлежащим оплате в рублях	-	-	-	-
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	15 757	-	260	(2)
Суммы созданных (восстановленных) резервов под обесценение финансовых вложений	836	-	3065	-

Резерв под снижение стоимости МЦ	-	(17 702)	-	(39 928)
Неиспользованная сумма оценочного обязательства	3 199	-	634	-
Доходы, расходы обслуживающих производств	1 542	-	63 243	(67 127)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(572)	-	(1 994)
Прочие	1 762	(55 722)	9 542	(51 494)
ИТОГО	25 079	(362 386)	162 324	(246 488)

8. Бюджетные средства

Наименование показателя	На	30 июня		На	30 июня
	20	26 г. ²		20	25 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	1 298 332			1 992 716	
в том числе:					
на финансирование капитальных затрат	-			-	
на финансирование текущих расходов	1 298 332			1 992 716	

Генеральный директор

Б. И. Хазиев

М.П.

NEFAZ

15 июля 2026 г.