

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 20 26 г.

Организация: **ОАО "Волжский абразивный завод"**

Идентификационный номер налогоплательщика: **3435000467**

Организационно-правовая форма: **ОАО/совместная частная и иностранная собственность**

Адрес в пределах места нахождения: **404119, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. им.**

Ф. Г. Логинова, д. 169

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31.03.</u> 20 <u>26</u> г.	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.
	АКТИВ			
	I. Внеоборотные активы			
3.1	Нематериальные активы	73 941	77 350	91 631
4.1	Основные средства	2 751 693	2 831 458	2 843 233
4.5	в т. ч. вложения во внеоборотные активы	124 074	127 174	275 927
4.2	права пользования активами	12 478	6 241	9 267
5.1	Финансовые вложения	54	54	58
	Отложенные налоговые активы	760 935	726 879	712 783
12.9	Прочие внеоборотные активы	55 833	28 705	149 967
	Итого по разделу I	3 642 456	3 664 446	3 797 672
	II. Оборотные активы			
6.1	Запасы	2 451 666	2 531 457	2 553 422
	в т. ч. материалы	1 285 613	1 391 641	1 563 931
	готовая продукция	515 744	498 891	418 492
	товары и товары отгруженные	160 507	164 435	115 968
	незавершенное производство	489 802	476 490	455 031
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	10 779	16 674	30 545
7.1	Дебиторская задолженность	847 380	915 395	939 376
	из нее: покупатели и заказчики	638 538	702 452	663 024
	авансы выданные	85 752	114 622	239 065
12.11	расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	108 330	81 135	18 061
12.11	прочие дебиторы	14 760	17 186	19 226
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2 551 693	2 282 936	1 572 027
12.10	Прочие оборотные активы	13 315	21 808	64 665
	Итого по разделу II	5 874 833	5 768 270	5 160 035
	БАЛАНС	9 517 289	9 432 716	8 957 707

Пояснения	Наименование показателя	На 31.03. 20 26 г.	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.
	ПАССИВ			
	III. Капитал			
	Уставный капитал ⁵	3 601	3 601	3 601
	Резервный капитал	600	600	600
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 097 976	8 096 400	7 613 554
	Итого по разделу III	8 102 177	8 100 601	7 617 755
	IV. Долгосрочные обязательства			
8.1	Отложенные налоговые обязательства	331 612	314 817	253 358
8.1, 12.13	Прочие долгосрочные обязательства	43 824	6 184	11 195
	Итого по разделу IV	375 436	321 001	264 553
	V. Краткосрочные обязательства			
8.1	Кредиторская задолженность	887 378	894 858	903 615
	из нее: поставщики и подрядчики	101 478	121 027	157 233
12.12	задолженность перед персоналом по оплате труда	55 104	49 809	72 867
	задолженность по страховым взносам	35 885	45 819	75 284
	задолженность по налогам и сборам	78 004	77 547	43 836
	задолженность перед учредителями	582 399	582 399	491 558
12.12	прочие кредиторы	34 508	18 257	62 837
8.3	Оценочные обязательства	146 359	111 602	167 222
8.1, 12.13	Прочие краткосрочные обязательства	5 939	4 654	4 562
	Итого по разделу V	1 039 676	1 011 114	1 075 399
	БАЛАНС	9 517 289	9 432 716	8 957 707



Руководитель

Главный бухгалтер

(подпись)

Костров С.В.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Лукина М.В.
(расшифровка подписи)

" 30 " апреля 20 26 г.

Отчет о финансовых результатах
за 1 квартал 20 26 г.

Организация: **ОАО "Волжский абразивный завод"**

Идентификационный номер налогоплательщика: **3435000467**

Организационно-правовая форма: **ОАО/совместная частная и иностранная собственность**

Адрес в пределах места нахождения: **404119, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. им. Ф. Г. Логинова, д. 169**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	За <u>1 кв-л</u> <u>20 26</u> г.	За <u>1 кв-л</u> <u>20 25</u> г.
12.14	Выручка	1 274 885	1 826 138
10, 12.14	Себестоимость продаж	(999 639)	(1 272 478)
	Валовая прибыль (убыток)	275 246	553 660
10	Коммерческие расходы	(78 873)	(117 585)
10	Управленческие расходы	(196 396)	(249 517)
	Прибыль (убыток) от продаж	-23	186 558
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	87 651	85 503
	Проценты к уплате	(592)	(411)
12.15	Прочие доходы	104 598	341 389
12.15	Прочие расходы	(170 923)	(460 609)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	20 711	152 430
	Налог на прибыль организаций	(19 135)	(55 866)
	в том числе:		
	текущий налог на прибыль организаций	(36 396)	(63 923)
12.16	отложенный налог на прибыль организаций	17 261	8 057
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1 576	96 564
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	-	-
	Совокупный финансовый результат	1 576	96 564
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	-	-



[Signature]
(подпись)
[Signature]
(подпись)

Костров С.В.
(расшифровка подписи)

Лукина М.В.
(расшифровка подписи)

" 30 апреля 20 26 г.

Отчет о движении денежных средств
за 1 квартал 20 26 г.

Организация: **ОАО "Волжский абразивный завод"**

Идентификационный номер налогоплательщика: **3435000467**

Организационно-правовая форма: **ОАО/совместная частная и иностранная собственность**

Адрес в пределах места нахождения: **404119, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. им.**

Ф. Г. Логинова, д. 169

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	За <u>1 кв-л</u> <u>20 26</u> г.	За <u>1 кв-л</u> <u>20 25</u> г.
	Денежные потоки от текущих операций		
	Поступления - всего	1 563 644	1 929 616
	в том числе:		
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	1 331 919	1 741 053
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	200	128
12.19	прочие поступления	231 525	188 435
	Платежи - всего	(1 279 071)	(1 755 164)
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(705 929)	(1 005 309)
	в связи с оплатой труда работников	(412 609)	(588 433)
	налога на прибыль организаций	(67 129)	(132 835)
12.19	прочие платежи	(93 404)	(28 587)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	284 573	174 452

	Денежные потоки от инвестиционных операций		
	Поступления - всего	0	0
	Платежи - всего	(7 050)	(43 423)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7 050)	(43 423)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(7 050)	(43 423)
	Денежные потоки от финансовых операций		
	Поступления - всего	0	0

	Платежи - всего	(0)	(77)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(0)	(77)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(0)	(77)
	Сальдо денежных потоков за период	277 523	130 952
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	2 282 936	1 572 027
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	2 551 693	1 696 275
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	(8 766)	(6 704)

Руководитель




(подпись)

Костров С.В.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Лукина М.В.
(расшифровка подписи)

" 30 " апреля * 20 20 г.

Отчет об изменениях капитала
за 1 квартал 20 26 г.

Организация: **ОАО "Волжский абразивный завод"**

Идентификационный номер налогоплательщика: **3435000467**

Организационно-правовая форма: **ОАО/совместная частная и иностранная собственность**

Адрес в пределах места нахождения: **404119, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. им. Ф.Г. Логинава, д. 169**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	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 20 24 г.	3 601	(-)	-	-	600	7 613 554	7 617 755
	На 31 декабря 20 24 г. после корректировки	3 601	(-)	-	-	600	7 613 554	7 617 755
	За 1 квартал 20 25 г.	-	-	-	-	-	96 564	96 564
	Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	96 564	96 564

На 31 марта 20 25 г.	3 601	(	-	)	-	-	600	7 710 118	7 714 319
На 31 декабря 20 25 г.	3 601	(	-	)	-	-	600	8 096 400	8 100 601
На 31 декабря 20 25 г. после корректировки	3 601	(	-	)	-	-	600	8 096 400	8 100 601
За 1 квартал 20 26 г. Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	-	-	1 576	1 576
На 31 марта 20 26 г.	3 601	(	-	)	-	-	600	8 097 976	8 102 177

Руководитель

Костров С.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Лукина М.В.

(расшифровка подписи)



" 30 " апреля 20 26 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за I квартал 2026 г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Волжский абразивный завод" (ОАО «ВАЗ»)**

Полное наименование на английском языке: **Public Joint-Stock Company «Volzhsky Abrasive Works»**

Организационно-правовая форма: **ОАО/совместная частная и иностранная собственность**

Адрес в пределах места нахождения: **404119, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. им. Ф.Г. Логинова, д. 169**

Реквизиты общества: **ИНН/КПП 3435000467/343501001, ОГРН 1023402019596** дата регистрации 17.12.2002 г.

Реквизиты банка: **Банк ГПБ (АО), БИК 044525823, Расчетный счет № 40702810700000043229, Корреспондентский счет № 30101810200000000823, Адрес: г. Москва, ул. Наметкина, д.16, корпус 1**

Организация: **Открытое акционерное общество "Волжский абразивный завод" (ОАО «ВАЗ»)**

Полное наименование на английском языке: **Public Joint-Stock Company «Volzhsky Abrasive Works»**

Организационно-правовая форма: **ОАО/совместная частная и иностранная собственность**

1. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет деятельность по ОКВЭД 23.91.

Основной вид деятельности - разработка и производство карбида кремния, шифовальных материалов из карбида кремния абразивного инструмента, огнеупорных изделий.

2. Учетная политика

2.1 Основа составления

Учетная политика сформирована и ведется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 16.10.2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. № 34н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2 Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями ФСБУ и ПБУ, рекомендациями негосударственного регулятора бухучета (п. 7.1 ПБУ 1/2008), а также допущениями и требованиями рациональности и полноты (п. 5,6 ПБУ 1/2008). В части операций, учет которых не урегулирован РСБУ, Общество применяет в работе МСФО.

Бухгалтерский учет ведется в руб. и коп.

Бухгалтерская отчетность составляется в тыс. руб.

Отчетным периодом считать календарный год с 01 января по 31 декабря. Квартальная отчетность считается промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Ведение бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета организуется генеральным директором Общества (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Общества (п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерский учет Общества ведется централизованно, с помощью автоматизированной системы «1С: ERP», в которой каждая хозяйственная операция отражается в момент совершения на основании надлежаще оформленных первичных документов или в момент предоставления в бухгалтерию надлежаще оформленных документов. Расчет заработной платы осуществляется в автоматизированной системе «1С: ЗУП».

Все хозяйственные операции систематизируются в учетных регистрах в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельности.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной жизни Общество использует допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни (метод начисления), согласно которому факты хозяйственной жизни признаются в том отчетном периоде в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними.

В соответствии с Уставом Общество имеет филиал, зарегистрированный по адресу: Индекс 117556, г. Москва, Варшавское шоссе д. 90, корпус 1.

Фактическое местонахождение филиала: Индекс 123112, г. Москва, Пресненская набережная, 12 «Башня Федерации» Восток, 30 этаж офис ОАО «ВАЗ».

Филиал не является юридическим лицом, наделяется имуществом. Имущество филиала учитывается на отдельном балансе и на балансе Общества.

Для учета расчетов между Обществом (головной организацией) и филиалом используется балансовый счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Филиал Общества ежемесячно ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность. Все проводки по операциям, учет которых ведется в филиале, отражаются в автоматизированной системе «1С: Предприятие» версия 7.7 конфигурация «Бухгалтерский учет» редакция 4.5.

Ведение бухгалтерского, налогового, статистического учета и составление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности по филиалу ОАО «ВАЗ» г. Москва осуществляется бухгалтерской службой ОАО «ВАЗ» под руководством главного бухгалтера Общества.

В соответствии с Положением о Представительстве Открытого акционерного общества «Волжский абразивный завод» в Кыргызской Республике, утвержденном протоколом № 216/02-2023 заседания Совета директоров ОАО «ВАЗ» от 01.02.2023 г., 14 февраля 2023 г. в г. Бишкеке, Свердловский район, ул. Гражданская, д. 29 зарегистрировано Министерством Юстиции Кыргызской Республики (Свидетельство о государственной регистрации №214566-3301-П-0) Представительство Открытого акционерного общества «Волжский абразивный завод» в Кыргызской Республике (далее Представительство).

Представительство не является юридическим лицом, является обособленным подразделением ОАО «ВАЗ», осуществляет юридические действия, приобретает имущество и личные неимущественные права. Имущество Представительства учитывается на отдельном балансе и на балансе Общества.

Представительство исполняет определенные обязанности, выступает в качестве заявителя, ответчика или третьего лица в судебных органах, а также в международных арбитражах от имени ОАО «ВАЗ» и в его интересах.

У Представительства открыты необходимые счета в уполномоченных банках Кыргызской Республики, имеет печать, штампы и фирменные бланки с фирменным наименованием Представительства.

Для учета расчетов между Представительством и Обществом, Общество использует балансовый счет 76.25 «Расчеты с разными поставщиками и подрядчиками (в валюте)».

Представительство ежемесячно ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и национальной валюте (киргизский сом). Для ведения бухгалтерского учета заключен договор с аудиторсинговой компанией зарегистрированной в Кыргызстане.

Все проводки по операциям, учет которых ведется в Представительстве, отражаются в автоматизированной системе «1С: Предприятие» версия 8.3 конфигурация «Бухгалтерский учет», в которой каждая хозяйственная операция отражается в момент совершения на основании надлежаще

оформленных первичных документов или в момент предоставления в бухгалтерию надлежаще оформленных документов. Все хозяйственные операции систематизируются в учетных регистрах в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельности. Представительство, направляет в бухгалтерию Общества информацию, в которой содержится данные о произведенных расходах и доходах, активах и обязательствах (в т. ч. дебиторская задолженность, обязательства, внутрихозяйственные расчеты).

Для составления бухгалтерской отчетности Общества, предоставленные Представительством формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженные в киргизских сомах стоимость активов и обязательств, используемых Представительством для ведения деятельности в Республике Кыргызстан, подлежит пересчету в рубли, по официальному курсу киргизского сома к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

2.3 Общие подходы к учету доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999 и «Расходы организации» ПБУ 10/1999.

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления от продажи готовой продукции, покупных товаров и оказания услуг:

- разработка и производство карбида кремния, шлифовальных материалов из карбида кремния, абразивного инструмента, огнеупорных изделий;
- разработка твердых полезных ископаемых открытым способом;
- транспортные услуги и услуги основного вида деятельности.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей готовой продукции, приобретением и продажей товаров:

- разработка и производство карбида кремния, шлифовальных материалов из карбида кремния, абразивного инструмента, огнеупорных изделий;
- разработка твердых полезных ископаемых открытым способом;
- транспортные услуги и услуги основного вида деятельности.

К прочим доходам относятся доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими, а именно:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- доходы от прочих услуг неосновного вида деятельности (сдача имущества в аренду);
- доходы от реализации (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств (услуги торговли и общественного питания, отдельные виды медицинской деятельности).

К прочим расходам относятся расходы, связанные с извлечением прочих доходов, а именно:

- расходы от продаж основных средств;
- расходы от продажи материалов;
- расходы от прочих услуг неосновного вида деятельности (от сдачи имущества в аренду);
- расходы от реализации (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств (от услуги торговли и общественного питания, отдельных видов медицинской деятельности).

2.4 Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и формы применяемые Обществом, приведены в Приложении № 5 к приказу об утверждении учетной политики.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторское заключение.

Головая бухгалтерская отчетность Общества подписывается генеральным директором, главным бухгалтером и утверждается решением годового общего собрания акционеров Общества.

При применении ФСБУ 4/2023 в состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности входят формы в том же составе, что и в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются I квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности – последнее число месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется для предоставления и раскрытия информации учредителям (участникам, акционерам), банкам, контрагентам и иным пользователям в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества филиал ОАО «ВАЗ» г. Москва и Представительство Открытого акционерного общества «Волжский автомобильный завод» в Кыргызской Республике представляют отчетность по аналогичным формам.

Принятое годовым общим собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в том периоде, когда было проведено общее собрание акционеров, то есть в текущем периоде, следующем после отчетного года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторское заключение предоставляется обществом в Федеральную налоговую службу РФ.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- курсовые разницы;
 - доходы и расходы, связанные с формированием и закрытием оценочных резервов одного вида (под обеспечение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам);
 - изменение котировок ценных бумаг;
 - доходы и расходы при конвертации валюты.
- Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и закрываются на счет 90.08 «Управленческие расходы». При представлении элементов затрат на производство в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются в материальных затратах.
- В отчете о движении денежных средств платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.
- В отчете о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до года) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
- В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:
- депозиты до востребования;
 - векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не более года с момента приобретения финансовых вложений.

Отражение исправления ошибок прошлых отчетных периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010».

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.6 Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Министерством Финансов РФ от 30.05.2022 г. № 86н

Способ отражения в отчетности с начала применения стандарта ФСБУ 14/2022 – альтернативный.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2024 г. применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капвложений» в отношении капвложений в НМА перспективно.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (за единицу актива). Затраты на приобретение, создание таких активов признается расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Малоценные НМА сразу списываются на расходы текущего периода, а контроль за наличием и движение таких активов осуществляется на забалансовом счете 014. НА «Малоценные НМА» рабочего плана счетов.

Начисление амортизации НМА осуществляется ежемесячно, линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Общество проверяет элементы амортизации НМА на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются – способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость.

НМА приобретены и созданы исключительно для использования в деятельности Общества и у руководства нет четко выраженных планов по дальнейшей продаже объектов НМА, соответственно ликвидационная стоимость НМА находящихся на балансе Общества равна нулю.

В рамках исполнения требований ФСБУ 14/2022 и с целью отражения достоверной информации в бухгалтерской отчетности по объектам НМА, используемых в процессе производства с балансовой стоимостью равной нулю или менее 5% к первоначальной стоимости Общество обязано пересматривать балансовую стоимость.

Общество пересматривает балансовую стоимость НМА на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

При пересмотре СПИ пересчитывается сумма амортизационных отчислений. Новый СПИ определяется исходя из того, в течение какого срока использование объекта основного средства будет приносить экономические выгоды Обществу.

Обществом НМА проверяются на обесценение, когда есть его признаки:

- Внутренние признаки обесценения - морально устарело. Не используется и планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применялся, существенно изменился экономический эффект от использования;

- Внешние признаки обесценения - значительное изменение в рыночных условиях, негативно влияющих на Общество, значительное снижение рыночной стоимости актива.

Обесценение осуществляется по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель бухгалтерского баланса в составе «Нематериальные активы».

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель бухгалтерского баланса в составе «Нематериальные активы».

2.7 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения".

Если стоимость актива со сроком использования более 12 месяцев, не превышает установленного лимита 100 000 руб., то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью до 100 000 руб., их учет ведется на забалансовом счете.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- Здания
- Сооружения

- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь (в том числе оргтехника, приборы)
- Земельные участки

Группа «Здания» и «Сооружения» со сроком полезного использования более 12 месяцев, не зависимо от первоначальной стоимости отвечает признакам основных средств.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования. ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету в составе основных средств и проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования вводимых в эксплуатацию основных средств, определяет постоянно действующая комиссия, назначенная приказом генерального директора Общества, руководствуясь Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

В рамках исполнения требований ФСБУ 6/2020 и с целью отражения достоверной информации в бухгалтерской отчетности по объектам основных средств, используемых в процессе производства с балансовой стоимостью менее 5% к первоначальной стоимости или равной нулю Общество, пересматривает балансовую стоимость на каждую отчетную дату, а именно на 30 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно линейным способом – исходя из первоначальной стоимости (или восстановительной) и нормы амортизации, определенной СПИ.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации Обществом. По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г., Общество продолжает начислять амортизацию по ранее установленным нормам на основании Постановления Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, вводимым в эксплуатацию после 01.01.2002 г., Общество начисляет амортизацию исходя из срока службы и норм амортизации, определенных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;

- объект основных средств, предназначен для продажи.

Установленный при вводе объекта основных средств в эксплуатацию срок полезного использования является оценочным значением и может быть изменен в дальнейшем, если обнаружено несоответствие фактически оставшегося срока использования данным об оставшемся сроке полезного использования, отраженным в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы, связанные с реализацией, со списанием объектов основных средств и прочего выбытия отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы по объектам основных средств подлежат зачислению на счет прибыли и убытков в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, учитываемые на счетах «Вложения во внеоборотные активы» и «Оборудование к установке», Право пользования активами включаются в показатель бухгалтерского баланса в составе «Основные средства».

Суммы выданных авансов на приобретение основных средств в бухгалтерском балансе отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» в составе «Прочие внеоборотные активы», за вычетом НДС.

2.8 Аренда основных средств

Доходы и расходы от сдачи Обществом основных средств во временное владение и/или пользование относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится арендодателем. Амортизационные начисления списываются на себестоимость услуги по передаче основных средств и относятся в дебет счета «Себестоимость продаж».

Переданные во временное владение и/или пользование объекты продолжают отражаться в учете на счете 01 «Основные средства».

Объекты, полученные в аренду, классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае лизинга и права пользования активом в случае аренды без выкупа с учетом требования приоритета содержания перед формой.

По договорам аренды без выкупа организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода:

- в отношении договоров, в которых согласован систематический подход, на основе которого признаются доходы и который отражает характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды – по условиям договоров;
 - в отношении остальных договоров – равномерно в течение срока действия договора аренды.
- Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определённой с помощью показателя рентабельности актива (показатель финансового рычага).
- Общество не применяет для определения процентной ставки размер заемных средств на сопоставимых с договором аренды условиях, которые оно привлекает или могло бы привлечь, так как не привлекало в предыдущие три года, и не планирует в будущем привлекать заёмные средства.
- Для расчета процентной ставки Общество использовало показатель рентабельности актива (показатель финансового рычага).
- Учет по четырем арендованным земельным участкам квалифицированы Обществом как операционная аренда по следующим причинам:
- все участки земли носят вспомогательный характер и не имеют самостоятельного полезного потенциала, так как находятся под зданиями и сооружениями, принадлежащими ОАО «Волжский абразивный завод»;
 - участки земли принадлежат комитету земельных ресурсов г. Волжского, комитету по УМИ рабочего поселка Городище 1 и территориальному управлению Федерального агентства по управлению государственным имуществом по Волгоградской области, то есть являются государственным муниципальным имуществом (имуществом казны).

Арендованные земельные участки, отражаются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости земли.

2.9 Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся – вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются как прочие доходы.

Признаком существенности для создания резерва является:

- ухудшение финансовых результатов предприятия, в которое осуществлено финансовое вложение, более чем на 30% по сравнению с предыдущим годом;

- введение процедуры банкротства.

Резерв создается по каждой единице финансовых вложений ежеквартально.

Все разницы, возникающие в связи с созданием резервов, отражаются как временные.

У Обществе отсутствуют признаки обеспечения финансовых вложений, и резерв не создавался.

2.10 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019. В целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов на балансовый счет 10, с последующим отнесением на затраты.

В составе запасов отражено:

- Материалы;

- Готовая продукция;

- Товары и товары отгруженные;

- Незавершенное производство (НЗП).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением – по фактической производственной себестоимости.

В течение отчетного периода запасы в залог не передавались.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей создаются в отношении стоимости материалов, товаров, НЗП и готовой продукции. Резерв под снижение стоимости материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов.

Резерв под снижение стоимости товаров, готовой продукции, отгруженных покупателю и учитываемых на отчетную дату на счете 45 "Товары отгруженные" не создается.

Формирование резервов под обесценение запасов отражается в корреспонденции со счетами учета себестоимости продаж. Сумма определяется как разница между ценой и себестоимостью номенклатуры, с учетом ранее созданного резерва.

Восстановление резерва под обесценение запасов отражается в корреспонденции со счетом, определяемым по направлению выбытия номенклатуры. Сумма определяется как разница между ценой и себестоимостью номенклатуры, с учетом ранее созданного резерва, но не более ранее созданного резерва.

Списание резерва происходит при выбытии номенклатуры по принципам, аналогичным расчету себестоимости списания запаса согласно методу оценки ФИФО.

При списании материалов в производство соответствующий им резерв под обесценение запасов не уменьшает себестоимость материалов. Резерв переносится на счет для учета резервов, но НЗП, а при выпуске готовой продукции на счет учета резерва данной продукции. списание резерва выполняется в момент реализации выпущенной готовой продукции.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

2.11 Учет затрат на производство

В целях установления единых методологических подходов по планированию, учету и распределению расходов, обеспечения соответствия классификации расходов и объектов учета затрат Общество на основании приказа № ОД737 от 29.12.2023 г. «О введении в действие Положений» с 01.01.2024 г. ввело в действие и применяет в работе «Положение по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)» и «Положение о закреплении структуры мест возникновения затрат, способах группировки для целей планирования и учета и о принципах распределения расходов в ОАО «ВАЗ».

Себестоимость продукции, полуфабрикатов, НЗП, прочей продукции, материалов собственного производства калькулируется с помощью информационной системы «1С: ERP». Себестоимость НЗП структурных подразделений определяется как оцененные по фактической себестоимости

полуфабрикаты и продукция (оставшиеся в структурном подразделении), а также по стоимости затрат, распределенных на незавершенные этапы производства. При выполнении регламентных операций по закрытию отчетного периода все постоянные затраты закрываются (распределяются на производственные периоды).

2.12 Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", и коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета "Продажи" в качестве условно-постоянных), кроме управленческих и коммерческих расходов, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП, готовой продукции, работ.

2.13 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами и контрактами между Обществом и покупателем.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая одновременно:

- возникла по расчетам с другими организациями и частными лицами за реализованную готовую продукцию, товары, работы и услуги, ТМЦ и авансам выданным;
- не погашена в сроки, установленные договором, и/или отсутствует уверенность в ее погашении;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Сумма резерва и его величина создается:

- на основании просроченной дебиторской задолженности, сформированной в программе «1С: ЕКР»;
- на основании служебной записки, полученной от юридического бюро, в которой содержится информация о наличии сомнительной задолженности по контрагенту, с указанием номера договора и суммы задолженности.

Начисление резерва по сомнительным долгам по внутреннему рынку РФ определяется по просроченным платежам в нарушение условий договоров (контрактов).

Для внешнего рынка резерв по сомнительным долгам может начисляться в размере 100%, 75%, 50% или 25% сформированной дебиторской задолженности. Такое решение о начислении резерва дебиторской задолженности для внешнего рынка, связано с неопределенностью политической и экономической обстановки, определяемой решением руководства РФ и ряда иностранных государств.

Если резерв сформированной дебиторской задолженности по внешнему рынку был создан ранее в размере 100% и имеется уверенность в погашении задолженности, то Общество может признать на отчетную дату меньший процент начисления размера резерва.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам как по внутреннему, так и по внешнему рынку осуществляется.

На сумму создаваемого резерва делается запись по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Величина созданного резерва отражается в составе прочих расходов Общества на момент создания резерва.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

Общество, пересматривая величину резерва сомнительных долгов на каждую отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признает изменением оценочного значения и признает в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы (перспективно).

Списание сомнительных долгов, расклассифицированных в безнадежные, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника».

2.14 Оценочные обязательства и резервы

В качестве оценочного резерва создается резерв на оплату отпусков и резервы под прочие оценочные обязательства. Прочие оценочные обязательства при выполнении условий их признания, признаются в Обществе в отношении выплат вознаграждения по итогам года, выплату бонусов и надбавки.

Резерв, связанный с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных и суммы обязательства по уплате страховых взносов.

Начисление резерва на оплату ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков) производится ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, на конец каждого отчетного месяца производится методом точного расчёта. Метод заключается в суммировании по каждому сотруднику размера среднедневного заработка, умноженному на количество календарных дней отпуска, на которые сотрудник имеет право.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года формируется ежемесячно в течение всего отчетного периода по каждому структурному подразделению в разрезе счетов бухгалтерского учета.

Способ отражения оценочного обязательства на ежегодное вознаграждение:

Сальдо на начало и конец отчетного периода – не формируется;

Ежемесячное отчисление в резерв на выплату ежегодного вознаграждения (включая страховые взносы) оформляется по дебету затратных счетов и кредиту резерва предстоящих расходов;

Фактически начисленная сумма ежегодной выплаты и страховых взносов оформляется в конце отчетного периода за счет созданного резерва по дебету резерва предстоящих расходов и кредиту расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

Излишне начисленные суммы по резерву на выплату ежегодного вознаграждения оформляются в конце отчетного периода сторнирующими записями по дебету затратных счетов и кредиту резерва предстоящих расходов;

Доначисленные суммы по резерву на выплату ежегодного вознаграждения оформляются в конце отчетного периода записями по дебету затратных счетов и кредиту резерва предстоящих расходов.

Оценочное обязательство на выплату бонусов формируется ежемесячно в течение всего отчетного периода одной общей суммой (включая страховые взносы).

Способ отражения оценочного обязательства на выплату бонусов:

Ежемесячное отчисление в резерв на выплату бонусов (включая страховые взносы) оформляется по дебету прочие расходы и кредиту резерва предстоящих расходов;

Фактически начисленная сумма ежегодной выплаты бонусов и страховых взносов оформляется за счет созданного резерва по дебету резерва предстоящих расходов и кредиту расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

Излишне начисленные суммы на выплату бонусов, т. е. остаток неиспользованного резерва Общество учитывает при формировании резерва на следующий отчетный год;

В случае превышения фактически исчисленной суммы на выплату бонусов, над начисленным резервом Общество оформляет по дебету прочие расходы и кредитом резерва предстоящих расходов.

2.15 Признание доходов и расходов

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере выполнения работ, услуг, реализации готовой продукции и покупок товаров с учетом перехода права собственности и предъявления расчетных первичных учетных документов.

В составе выручки отражена выручка от реализации готовой продукции, покупок товаров, и реализации услуг производственного характера.

Выручка в «Отчете о финансовых результатах» отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения налогом на прибыль сумма выручки от реализации определяется в соответствии со статьями 249 и 251 Налогового Кодекса РФ на дату признания доходов с учетом перехода права собственности и расходов методом признания доходов и расходов «по отгрузке».

Хозяйственными договорами Общества не предусмотрено исполнение обязательств (оплата) денежными средствами.

2.16 Учет операций на специальных счетах в банках

Учет операций на фондовом рынке и рынке депозитов организован с применением балансового счета 55 «Специальные счета в банках».

Для рублевых операций используются счета 55.03 «Депозитные счета» и 55.04 «Прочие специальные счета». Отражение операций ведется в разрезе субконто – банковские счета и статьи движения денежных средств.

Для отражения операций с иностранной валютой используются счета 55.23 «Депозитные счета (в валюте)» и 55.24 «Прочие специальные счета (в валюте)». Отражение операций ведется в разрезе субконто – банковские счета и статьи движения денежных средств. Кроме того, в данном случае, движение по счетам отражаются и в рублях, и в иностранной валюте.

Отражение операций по продаже и покупке валюты по биржевым счетам организовано с использованием счета 57.11 «Покупка иностранной валюты» и 57.22 «Продажа иностранной валюты».

Курсовые разницы положительные или отрицательные отражаются по счету 91 в корреспонденции со счетами 57.22

2.17 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002.

Расчет налога на прибыль производится в автоматическом режиме документом «Расчеты по налогу на прибыль».

В расчете суммы отложенного налога учитываются только временные разницы, которые возникают из-за различий в правилах бухгалтерского и налогового учета и в случаях, указанных в п. 11 ПБУ 18/2002. При этом в аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных из декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/2002).

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

- субсчет 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»);
- субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.18 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) так как отсутствует управленческое решение о раскрытии такой информации в бухгалтерской отчетности.

2.19 Участие в совместной деятельности

В отчетном году Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

2.20 Займы и кредиты

В отчетном периоде Общество и не привлекало заёмные и кредитные средства (в том числе товарные), не выдавало векселя и не выпускало облигации.

2.21 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, и относится на прочие доходы или расходы.

2.22 Розничная и оптовая торговля

В соответствии с приказом №ОД391 от 28.06.2021 г. «О начале работы Торгово-выставочного центра» организовано новое структурное подразделение Торгово-выставочный центр (далее ТВЦ).

Основная функция ТВЦ – оптовая и розничная торговля абразивным инструментом собственного производства физическим и юридическим лицам.

Все произведенные затраты в течение отчетного периода по ТВЦ отражаются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». По окончании отчетного периода сумма затрат закрывается на себестоимость продаж.

В Обществе используется информационная система «1С: Управление торговлей» и установлен механизм ведения бухгалтерского учета и отражения операций в розничной торговле по оказанию услуг по розничным продажам.

Розничные продажи отражаются в информационной системе «1С: Управление торговлей» документом «Отчет о розничных продажах». Далее осуществляется переканка информации в программу «1С: ERP» документом «Отчет о розничных продажах». Документ «Отчет о розничных продажах» является основанием и попадает в книгу продаж.

2.23 Исправление ошибок

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, если она в отдельности или по совокупности двух и более случаев за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для определения порядка корректировки ошибки устанавливается в размере 10% от финансового результата предприятия, но не более критерия существенности, определённого Учётной политикой.

2.24 Электронный документооборот

В соответствии с приказом генерального директора № ОД664 от 27.12.2019 г. введен в работу «Регламент по работе с юридически значимым электронным документооборотом с контрагентами».

На работу с электронными документами распространяются все правила и положения, существующие для бумажных документов (правила оформления, право подписи, обеспечение конфиденциальности и т.д.).

Для обмена первичными документами между Обществом и контрагентами используется программное обеспечение «Диалок», аккредитованное Федеральной налоговой службой оператором АО «ПФ «СКБ Контур», ИКОП «Сферум».

Электронные документы, отправляемые через программное обеспечение «Диалок» и «Сферум» подписываются усиленной квалифицированной подписью и имеют такую же юридическую силу, как и документы, оформленные на бумажных носителях и подписанные собственноручной подписью.

В программном обеспечении «Диалок» и «Сферум» оперативно подписываются и передаются формализованные акты о выполненных работах (оказанных услугах), универсальные передаточные документы (УПД), универсальные корректировочные документы (УКД), счета-фактуры, включая авансовые.

Электронный документ, подписанный ЭП, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных действующим законодательством РФ.

Электронный документ, подписанный ЭП, и обеспечивающий взаимодействие внутри организации, приравнивается к документу на бумажном носителе с собственноручной подписью и имеет одинаковую с ним юридическую силу.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	95 827	(21 842)	1 356	(-)	-	(3 485)	-	-	-	-	-	97 183	(25 327)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	102 429	(12 883)	576	(-)	-	(4 398)	-	-	-	-	-	103 005	(17 281)	
в том числе:															
Патенты	за 1 кв-л 20 26 г.	963	(587)	-	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	963	(599)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	963	(535)	-	(-)	-	(13)	-	-	-	-	-	963	(548)	
из них исключительные права	за 1 кв-л 20 26 г.	963	(587)	-	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	963	(599)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	963	(535)	-	(-)	-	(13)	-	-	-	-	-	963	(548)	
Програмное обеспечение, права и лицензии на программы	за 1 кв-л 20 26 г.	94 864	(21 255)	1 356	(-)	-	(3 473)	-	-	-	-	-	96 220	(24 728)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	101 466	(12 348)	576	(-)	-	(4 385)	-	-	-	-	-	102 042	(16 733)	
из них исключительные права	за 1 кв-л 20 26 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесце-нение	посту-плило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесце-нение
					перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесценение			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	963	(587)	-	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	963	(599)
	за 1 кв-л 20 25 г.	963	(535)	-	(-)	-	(13)	-	-	-	-	-	963	(548)
в том числе:														
Патенты	за 1 кв-л 20 25 г.	963	(535)	-	(-)	-	(13)	-	-	-	-	-	963	(548)
	за 1 кв-л 20 26 г.	963	(587)	-	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	963	(599)
из них исключительные права	за 1 кв-л 20 25 г.	963	(535)	-	(-)	-	(13)	-	-	-	-	-	963	(548)
	за 1 кв-л 20 26 г.	963	(587)	-	(-)	-	(12)	-	-	-	-	-	963	(599)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31</u> марта 20 <u>26</u> г.	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г.	На <u>31</u> декабря 20 <u>24</u> г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	71 856	73 985	89 546
в том числе:			
<i>Патенты</i>	364	376	428
<i>из них созданные организацией</i>	364	376	428
<i>Программное обеспечение, права и лицензии на программы</i>	71 492	73 609	89 118
<i>из них созданные организацией</i>	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31</u> марта 20 <u>26</u> г.	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г.	На <u>31</u> декабря 20 <u>24</u> г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям - всего	-	-	-

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 приобретение нематериальных активов - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	2 085	-	-	-	(-)	(-)	2 085	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	2 085	-	-	-	(-)	(-)	2 085	-
в том числе:									
<i>Програмное обеспечение, права и лицензии на программы</i>	за 1 кв-л 20 26 г.	2 085	-	-	-	(-)	(-)	2 085	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	2 085	-	-	-	(-)	(-)	2 085	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	1 280	-	76	-	(-)	(1 356)	-	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	-	-	576	-	(-)	(576)	-	-
в том числе:									
<i>Програмное обеспечение, права и лицензии на программы</i>	за 1 кв-л 20 26 г.	1 280	-	76	-	(-)	(1 356)	-	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	-	-	576	-	(-)	(576)	-	-

3.5. 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 I кв-л 20 26 г.	-	-	-	-	-
	за I кв-л 20 25 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за I кв-л 20 26 г.	-	-	-	-	-
	за I кв-л 20 25 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период												На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за I кв-л 20 26 г.	5 754 510	(3 056 467)	25 407	(10 297)	9 705	(107 717)	-	-	-	-	-	5 769 620	(3 154 479)	
	за I кв-л 20 25 г.	5 218 923	(2 660 884)	63 876	(2 889)	893	(124 875)	-	-	-	-	-	5 279 910	(2 784 866)	
в том числе:	за I кв-л 20 26 г.	786 292	(240 153)	1 756	(-)	-	(5 266)	-	-	-	-	-	788 048	(245 419)	
	за I кв-л 20 25 г.	741 473	(220 721)	-	(-)	-	(4 327)	-	-	-	-	-	741 473	(225 048)	
Здания	за I кв-л 20 26 г.	469 172	(226 607)	-	(-)	-	(8 995)	-	-	-	-	-	469 172	(235 602)	
	за I кв-л 20 25 г.	448 708	(192 658)	68	(-)	-	(8 717)	-	-	-	-	-	448 776	(201 375)	
Сооружения	за I кв-л 20 26 г.	434 948	(2 496 688)	23 651	(10 297)	9 705	(90 633)	-	-	-	-	-	4 355 302	(2 577 616)	
	за I кв-л 20 25 г.	3 873 890	(2 158 615)	63 427	(2 889)	893	(108 478)	-	-	-	-	-	3 934 428	(2 266 200)	
Машины и оборудование	за I кв-л 20 26 г.	134 237	(85 474)	-	(-)	-	(2 709)	-	-	-	-	-	134 237	(88 183)	
	за I кв-л 20 25 г.	134 237	(82 127)	-	(-)	-	(3 037)	-	-	-	-	-	134 237	(85 164)	
Транспортные средства	за I кв-л 20 26 г.	12 964	(7 545)	-	(-)	-	(114)	-	-	-	-	-	12 964	(7 659)	
	за I кв-л 20 25 г.	10 718	(6 763)	381	(-)	-	(316)	-	-	-	-	-	11 099	(7 079)	
Инвентарь	за I кв-л 20 26 г.														
	за I кв-л 20 25 г.														

Земельные участки	за 1 кв-л 20 26 г.	9 897	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	9 897	(-)
	за 1 кв-л 20 25 г.	9 897	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	9 897	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 1 кв-л 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		фактическая (перее- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза-ция и обесце- нение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		накоплен- ные аморти- зация и обесце- нение	амортиза- ция	обесце- не- ние	переоценка		фактическа я (перее- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза-ция и обесце- не- ние
					фактическая (перее- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесце- нение				фактическая (перее- ненная) стоимость	накоплен- ная амортиза- ция		
Права пользования активами - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	14 218	(7 977)	6 959	(-)	-	(722)	-	-	-	-	21 177	(8 699)
	за 1 кв-л 20 25 г.	18 493	(9 226)	-	(4 613)	4 313	(1 016)	-	-	-	-	13 880	(5 929)
в том числе:	за 1 кв-л 20 26 г.	10 460	(6 982)	1 996	(-)	-	(571)	-	-	-	-	12 456	(7 553)
	за 1 кв-л 20 25 г.	14 435	(8 730)	-	(4 313)	4 313	(888)	-	-	-	-	10 122	(5 305)
Оборудование	за 1 кв-л 20 26 г.	3 758	(995)	4 963	(-)	-	(151)	-	-	-	-	8 721	(1 146)
	за 1 кв-л 20 25 г.	4 058	(496)	-	(300)	-	(128)	-	-	-	-	3 758	(624)
Земельные участки	за 1 кв-л 20 26 г.												
	за 1 кв-л 20 25 г.												

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31</u> марта 20 <u>26</u> г.	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г.	На <u>31</u> декабря 20 <u>24</u> г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 617 722	2 694 387	2 557 409
в том числе:			
<i>Здания</i>	542 629	546 139	520 752
<i>Сооружения</i>	233 570	242 565	256 050
<i>Машины и оборудование</i>	1 777 686	1 845 260	1 715 275
<i>Транспортные средства</i>	46 054	48 763	52 110
<i>Инвентарь</i>	5 305	5 419	3 955
<i>Право пользования активами</i>	12 478	6 241	9 267
Неамортизируемые основные средства - всего	9 897	9 897	9 897
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			
<i>Земельные участки</i>	9 897	9 897	9 897
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31</u> марта 20 <u>26</u> г.	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	108 521	14 745	17 348
в том числе:			
Здания и сооружения	39	42	-
Машины и оборудование	108 482	14 703	17 348
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	947	994	157
в том числе:			
Здания и сооружения	347	-	-
Машины и оборудование	600	994	157
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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	фактически е затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	68 477	-	10 107	-	(-)	(9 545)	69 039	-	
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	131 723	-	45 124	-	(140)	(28 039)	148 668	-	
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
в том числе:	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	705	-	-	-	(-)	(-)	705	-	
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	68 477	-	5 276	-	(-)	(4 714)	69 039	-	
Машины и оборудование	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	130 838	-	44 679	-	(76)	(27 658)	147 783	-	
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
Транспортные средства	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
Инвентарь	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	180	-	445	-	(64)	(381)	180	-	
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	4 831	-	(-)	(4 831)	-	-	
Прочие	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	30 199	-	525	-	(-)	(2 896)	27 828	-	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	50 401	-	17 123	-	(-)	(15 710)	51 814	-	

в том числе:	за 1 кв-л 20 26 г.	24 098	-	-	(-)	(-)	24 098	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	25 956	-	103	(-)	(-)	26 059	-
<i>Здания и сооружения</i>	за 1 кв-л 20 26 г.	6 101	-	525	(-)	(2 896)	3 730	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	24 445	-	17 020	(-)	(15 710)	25 755	-
<i>Машины и оборудование</i>	за 1 кв-л 20 26 г.	28 498	-	16 506	(-)	(17 797)	27 207	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	93 803	-	67 606	(-)	(20 127)	141 282	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	6 083	-	432	(-)	(1 756)	4 759	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	36 580	-	13 166	(-)	(68)	49 678	-
<i>Здания и сооружения</i>	за 1 кв-л 20 26 г.	22 415	-	16 074	(-)	(16 041)	22 448	-
	за 1 кв-л 20 25 г.	57 223	-	54 440	(-)	(20 059)	91 604	-
<i>Машины и оборудование</i>	за 1 кв-л 20 26 г.							
	за 1 кв-л 20 25 г.							

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактически е затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-
	за _____ I кв.-л 20 25 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-
	за _____ I кв.-л 20 26 _____ г.	-	-	-	-	(-) (-)	-	-	-

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переоценочно-сифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка ка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	105	(51)	-	(-)	3	-	(3)	-	105	(51)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	105	(47)	-	(-)	5	-	(6)	-	105	(48)	
	в том числе:											
Пли и акции	за 1 кв-л 20 26 г.	105	(51)	-	(-)	3	-	(3)	-	105	(51)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	105	(47)	-	(-)	5	-	(6)	-	105	(48)	
	Краткосрочные финансовые вложения - всего											
Итого	за 1 кв-л 20 26 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	
	за 1 кв-л 20 26 г.	105	(51)	-	(-)	3	-	(3)	-	105	(51)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	105	(47)	-	(-)	5	-	(6)	-	105	(48)	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 марта 20 26 г.	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	затраты	списано		резерв под обеспечение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	
					фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение			
Запасы - всего	за 1 кв-л 20 26 г.	2 909 083	(377 626)	941 371	(1 031 523)	39 537	(28 996)	X	X	2 818 931	(367 265)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	2 928 770	(375 348)	1 284 680	(1 237 232)	21 298	(15 405)	X	X	2 976 218	(369 454)	
в том числе:	за 1 кв-л 20 26 г.	1 699 502	(307 861)	171 366	(8 799)	6 015	(194)	(280 829)	6 413	1 581 240	(295 627)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	1 904 662	(340 731)	400 675	(29 463)	3 629	21	(489 642)	6 057	1 786 232	(331 024)	
Материалы	за 1 кв-л 20 26 г.	553 688	(54 797)	39 035	(907 344)	31 533	(22 119)	885 947	(10 199)	571 326	(55 582)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	442 334	(23 842)	69	(1 042 192)	14 117	(10 759)	1 122 644	(5 471)	522 855	(25 955)	
Готовая продукция	за 1 кв-л 20 26 г.	165 672	(1 237)	3 655	(90 767)	24	-	83 159	1	161 719	(1 212)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	117 922	(1 954)	8 495	(126 840)	1 258	(609)	122 756	(1 352)	122 333	(2 657)	
Товары и товары отгруженные	за 1 кв-л 20 26 г.	490 221	(13 731)	727 315	(24 613)	1 785	(6 683)	(688 277)	3 785	504 646	(14 844)	
	за 1 кв-л 20 25 г.	463 852	(8 821)	875 441	(38 737)	2 295	(4 058)	(755 758)	766	544 798	(9 818)	
Незавершенное производство	за 1 кв-л 20 26 г.											
	за 1 кв-л 20 25 г.											

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 20 26 г.	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	20 347	27 083	16 953
в том числе:			
Материалы	20 315	27 083	16 953
Товары	32	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за I кв-л 20 25 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	за I кв-л 20 24 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за I кв-л 20 26 г.	2 577 454	(1 662 059)	2 387 396	2 439	(2 386 124)	(1 017)	(70 709)	-	2 580 148	(1 732 768)	
	за I кв-л 20 25 г.	2 982 524	(2 043 148)	3 281 930	-	(3 640 813)	(41)	309 559	-	2 623 600	(1 733 589)	
в том числе: покупатели и заказчики	за I кв-л 20 26 г.	1 513 662	(811 210)	1 553 461	-	(1 579 924)	(69)	(37 382)	-	1 487 130	(848 592)	
	за I кв-л 20 25 г.	1 601 938	(938 914)	2 100 612	-	(2 193 154)	(-)	114 098	-	1 509 396	(824 816)	
авансы выданные	за I кв-л 20 26 г.	114 622	(-)	372 884	41	(401 795)	(-)	-	-	85 752	(-)	
	за I кв-л 20 25 г.	239 065	(-)	495 310	-	(585 078)	(-)	-	-	149 297	(-)	

расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	за 1 кв-л 20 26 г.	81 135	(-)	388 932	-	(361 737)	(-)	-	-	108 330	(-)
	за 1 кв-л 20 25 г.	18 061	(-)	676 749	-	(652 537)	(-)	-	-	42 273	(-)
прочие дебиторы	за 1 кв-л 20 26 г.	868 035	(850 849)	72 119	2 398	(42 668)	(948)	(33 327)	-	898 936	(884 176)
	за 1 кв-л 20 25 г.	1 123 460	(1 104 234)	9 259	-	(210 044)	(41)	195 461	-	922 634	(908 773)
Итого	за 1 кв-л 20 26 г.	2 577 454	(1 662 059)	2 387 396	2 439	(2 386 124)	(1 017)	(70 709)	X	2 580 148	(1 732 768)
	за 1 кв-л 20 25 г.	2 982 524	(2 043 148)	3 281 930	-	(3 640 813)	(41)	309 559	X	2 623 600	(1 733 589)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 марта 20 26 г.		На 31 декабря 20 25 г.		На 31 декабря 20 24 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Итого	848 592	-	824 816	-	938 914	-
в том числе: Поклатели и аккунчнкн, прочие дебнторы	848 592	-	824 816	-	938 914	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за 1 кв-1 20 26 г.	321 001	82 154	-	(27 719)	(-)	-	375 436
	за 1 кв-1 20 25 г.	264 553	24 402	-	(27 126)	(-)	-	261 829
в том числе:	за 1 кв-1 20 26 г.	314 817	44 514	-	(27 719)	(-)	-	331 612
	за 1 кв-1 20 25 г.	253 358	24 402	-	(25 290)	(-)	-	252 470
Прочие долгосрочные обязательства	за 1 кв-1 20 26 г.	6 184	37 640	-	(-)	(-)	-	43 824
	за 1 кв-1 20 25 г.	11 195	-	-	(1 836)	(-)	-	9 359
Краткосрочные обязательства - всего	за 1 кв-1 20 26 г.	1 011 114	1 905 582	9	(1 876 991)	(38)	-	1 039 676
	за 1 кв-1 20 25 г.	1 075 399	2 685 191	3 874	(2 723 914)	(22)	-	1 040 528
в том числе:	за 1 кв-1 20 26 г.	894 858	1 847 725	9	(1 855 176)	(38)	-	887 378
	за 1 кв-1 20 25 г.	903 615	2 596 302	3 874	(2 687 994)	(22)	-	815 775
из нес:	за 1 кв-1 20 26 г.	121 027	862 195	9	(881 753)	(-)	-	101 478
	за 1 кв-1 20 25 г.	157 233	1 337 953	448	(1 370 872)	(-)	-	124 762
поставщики и подрядчики	за 1 кв-1 20 26 г.	49 809	318 697	-	(313 393)	(9)	-	55 104
	за 1 кв-1 20 25 г.	72 867	428 612	-	(436 505)	(20)	-	64 954
задолженность перед персоналом по оплате труда								

задолженность по страховым взносам	за 1 кв-л 20 26 г.	45 819	101 060	-	(110 994)	(-)	-	35 885
	за 1 кв-л 20 25 г.	75 284	132 873	-	(165 898)	(-)	-	42 259
задолженность по налогам и сборам	за 1 кв-л 20 26 г.	77 547	279 075	-	(278 618)	(-)	-	78 004
	за 1 кв-л 20 25 г.	43 836	214 337	-	(202 349)	(-)	-	55 824
задолженность перед учредителями	за 1 кв-л 20 26 г.	582 399	-	-	(-)	(-)	-	582 399
	за 1 кв-л 20 25 г.	491 558	-	-	(77)	(-)	-	491 481
прочие кредиторы	за 1 кв-л 20 26 г.	18 257	286 698	-	(270 418)	(29)	-	34 508
	за 1 кв-л 20 25 г.	62 837	482 527	3 426	(512 293)	(2)	-	36 495
Исключенные обязательства	за 1 кв-л 20 26 г.	111 602	56 572	-	(21 815)	(-)	-	146 359
	за 1 кв-л 20 25 г.	167 222	88 884	-	(35 920)	(-)	-	220 186
И прочие краткосрочные обязательства	за 1 кв-л 20 26 г.	4 654	1 285	-	(-)	(-)	-	5 839
	за 1 кв-л 20 25 г.	4 562	5	-	(-)	(-)	-	4 567
Итого	за 1 кв-л 20 26 г.	1 332 115	1 987 736	9	(1 904 710)	(38)	X	1 415 112
	за 1 кв-л 20 25 г.	1 339 952	2 709 593	3 874	(2 751 040)	(22)	X	1 302 357

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 марта 20 26 г.	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Кредиторская задолженность	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано			
				погашено	как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	за <u>1 кв-1</u> <u>20 26 г.</u>	110 711	56 518	(21 374)	(-)	145 855	
	за <u>1 кв-1</u> <u>20 25 г.</u>	167 222	88 884	(35 920)	(-)	220 186	
в том числе:	за <u>1 кв-1</u> <u>20 26 г.</u>	110 711	40 609	(21 374)	(-)	129 946	
	за <u>1 кв-1</u> <u>20 25 г.</u>	144 222	58 724	(35 920)	(-)	167 026	
Резерв на оплату отпусков	за <u>1 кв-1</u> <u>20 26 г.</u>	-	15 909	(-)	(-)	15 909	
	за <u>1 кв-1</u> <u>20 25 г.</u>	-	30 160	(-)	(-)	30 160	
Резерв на оплату вознаграждения по итогам года	за <u>1 кв-1</u> <u>20 26 г.</u>	-	-	(-)	(-)	-	
	за <u>1 кв-1</u> <u>20 25 г.</u>	23 000	-	(-)	(-)	23 000	
Резерв на выплаты бонусов	за <u>1 кв-1</u> <u>20 26 г.</u>	-	-	(-)	(-)	-	
	за <u>1 кв-1</u> <u>20 25 г.</u>	23 000	-	(-)	(-)	23 000	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 марта</u> <u>20 26 г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>20 25 г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>20 24 г.</u>
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>1 квартал</u> <u>20 26 г.</u>	За <u>1 квартал</u> <u>20 25 г.</u>
Материальные затраты	762 470	1 084 022
Затраты на оплату труда	322 539	440 590
Отчисления на социальные нужды	103 002	137 750
Амортизация	111 924	130 289
Прочие затраты	7 037	8 396
Итого по элементам	1 306 972	1 801 047
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-32 064	-161 467
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 274 908	1 639 580

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За <u>31 марта</u> <u>20 26 г.</u>	За <u>31 марта</u> <u>20 25 г.</u>
Получено бюджетных средств - всего	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за <u>1 кв-л</u> <u>20 26 г.</u>	-	-	(-)	-
	за <u>1 кв-л</u> <u>20 25 г.</u>	-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-

12. Иная информация

12.1 Численность и оплата труда сотрудникам ОАО «ВАЗ»

Среднесписочная численность	Списочная численность
за 1 квартал 2026 г. – 1 304 чел.	на 31.03.2026 г. – 1 320 чел.
За 1 квартал 2025 г. – 1 691 чел.	на 31.03.2025 г. – 1 655 чел.

В I квартале 2026 г. оплата труда в Обществе осуществлялась в соответствии с ТК РФ и на основании Коллективного договора, Положения об оплате труда, утвержденного Генеральным директором штатного расписания.

Оплата труда сотрудникам Общества производится за фактически отработанное время в соответствии с табелем учета рабочего времени из расчета установленных тарифов, ставок и должностных окладов в соответствии с нормативно-локальными актами Общества.

По состоянию на 31.03.2026 г. задолженность по начисленной заработной плате отсутствует.

Объем выплаченной заработной платы сотрудникам Общества в I квартале 2026 г. составил сумму 318 616 тыс. руб. Сумма уплаченных страховых взносов в I квартале 2026 г. составила 100 662 тыс. руб.

12.2 Чистые активы ОАО «ВАЗ»

По состоянию на 31.03.2026 г.	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.
8 102 177 тыс. руб.	8 100 601 тыс. руб.	7 617 755 тыс. руб.

12.3 Органы управления Обществ

Состав Совета директоров ОАО «ВАЗ»

Состав	
Советник генерального директора ОАО «ВАЗ» по международному бизнесу, председатель Совета директоров	Фамилия И. О. Петросян С. Л.
Генеральный директор ОАО «ВАЗ», член Совета директоров	Костров С. В.
Главный инженер ОАО «ВАЗ», член Совета директоров	Костюк А. Н.
Зам. генерального директора ОАО «ВАЗ» по производству и продажам карбида кремния, член Совета директоров	Ривас Перес Д. Э.

Зам. генерального директора ОАО «ВАЗ» по системам менеджмента, член Совета директоров	Романенко Е. А.
Зам. генерального директора ОАО «ВАЗ» - руководитель ЦИИРТТ, член Совета директоров	Ушакова Н. В.
Зам. генерального директора ОАО «ВАЗ» по производству и продажам абразивного инструмента, член Совета директоров	Мелко С. В.

Единоличный исполнительный орган ОАО «ВАЗ»

Состав	Фамилия Имя Отчество
Генеральный директор ОАО «ВАЗ»	Костров Сергей Вячеславович

Ревизионная комиссия ОАО «ВАЗ»

Состав	Фамилия И. О.
Начальник отдела внешнеэкономической деятельности ОАО «ВАЗ»	Русскова И.В.
Начальник отдела организации труда и заработной платы ОАО «ВАЗ»	Кочергина Н. В.
Начальник планово-экономического отдела ОАО «ВАЗ»	Сячина Е. Н.
Заместитель начальника финансового отдела ОАО «ВАЗ»	Хашенко С. Г.
Системный аналитик отдела информационных технологий и связи ОАО «ВАЗ»	Лысенко Н.В.

Состав Правления ОАО «ВАЗ»

Состав	Фамилия И. О.
Генеральный директор ОАО «ВАЗ», председатель Правления	Костров С. В.
Главный бухгалтер ОАО «ВАЗ», член Правления	Лужкина М.В.
Зам. генерального директора ОАО «ВАЗ» по развитию цифровых технологий, член Правления	Наумов В.Ю.
Зам. генерального директора ОАО «ВАЗ» по энергоэффективности, член Правления	Руссков О.В.
Начальник производства и продаж абразивного инструмента на гибкой основе – руководитель розничных продаж ОАО «ВАЗ», член Правления	Герман С. А.
Начальник управления материально-технического снабжения ОАО «ВАЗ», член Правления	Мулина С.Г.
Начальник отдела информационных технологий и связи ОАО «ВАЗ», член Правления	Шиповалов В.В.

Бухгалтерская отчетность за I квартал 2026 г. сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности: Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с соблюдением всех правил и стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Члены Совета Директоров Общества несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ВАЗ».

12.4 Сведения об аудиторе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭРКОН»

Краткое наименование: ООО «ЭРКОН»

Местонахождение: РФ, 344068, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, переулок Кленовый, дом 2/29

ИНН/КПП: 6161029717/616101001

ОРНЗ: 12006010710

ОГРН: 1026102904288

ОКПО/ОКВЭД: 46569923/74.12.2

Дата государственной регистрации юридического лица: 28.07.1997 г.

Дата и номер решения о приеме в члены СРО: 17.01.2020 г. № 426

Дата вступления в силу решения о приеме в члены СРО: 17.02.2020 г.

Дата внесения записи в реестр: 17.01.2020 г.

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», свидетельство о членстве № 15240, ОРНЗ 12006010710
Банковские реквизиты:

Полное наименование банка: в Филиале «Ростовский» АО «Альфа-Банк» г. Ростов-На-Дону

Расчетный счет: 40702810926000003113

Корреспондирующий счет: 30101810500000000207

БИК 04615207

12.5 Величина выплаченного вознаграждения аудиторской организации

В I квартале 2026 г. Общество выплатило аудиторской фирме ООО «ЭРКОН» вознаграждение в общей сумме 1 655 500 руб. по договорам оказания услуг за проведение:

- последнего этапа обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. в сумме 3 78 000 руб.;
- последнего этапа обзорной проверки промежуточной финансовой информации за 2025 г. в сумме 301 000 руб.;
- аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения по состоянию на 31 марта 2026 г. в сумме 976 500 руб.

12.6 Основные средства

Стоимость основных средств по состоянию на 31.03.2026 г. (тыс. руб.)

Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу остаточной стоимости
Здания	788 048	542 629	20,65
Сооружения	469 172	233 570	8,88
Машины и оборудование	4 355 302	1 777 686	67,65
Транспортные средства	134 237	46 054	1,75
Инвентарь	12 964	5 305	0,21
Право пользования активами	21 177	12 478	0,48
Земельные участки	9 897	9 897	0,38
Итого	5 790 797	2 627 619	100

Увеличение суммы основных средств в I квартале 2026 г. за счет приобретения основных средств, произведенной реконструкции и модернизации на сумму – 32 366 тыс. руб.

в том числе:

- приобретение, реконструкция, модернизация – 30 238 тыс. руб.;
- пересмотрена оценочная величина обязательства по аренде – 2 128 тыс. руб.

Начисленная за I квартал 2026 г. амортизация основных средств составила сумму – 108 439 тыс. руб.

в том числе:

- начислено амортизации – 135 769 тыс. руб.
- амортизация, пересмотренная по СПИ – 27 330 тыс. руб.

12.7 Капитальные вложения

Вложение во внеоборотные активы по состоянию на 31.03.2026 г. состоит из незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению модернизации и оборудования к установке на сумму 124 074 тыс. руб. в том числе:

- печь туннельная – 6 463 тыс. руб.
- установка очистки газов – 11 460 тыс. руб.;
- площадка с навесом для центрального склада – 23 618 тыс. руб.;
- экспериментальная установка для проведения работ по выращиванию и росту кристаллов карбида кремния – 37 830 тыс. руб.

12.8 Запасы

В составе запасов на конец отчетного периода числятся:

- Сырья и материалов на сумму – 1 581 240 тыс. руб.
- Готовой продукции на сумму – 571 326 тыс. руб.
- Товары и товары отгруженные на сумму – 161 719 тыс. руб.
- НЗП на сумму – 504 646 тыс. руб.

Итого на балансе Общества числятся запасы в сумме 2 818 931 тыс. руб.

Сформирован на конец отчетного периода резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 367 265 тыс. руб. в том числе:

- под снижение стоимости материалов – 295 627 тыс. руб.
- под снижение стоимости готовой продукции – 55 582 тыс. руб.
- под снижение стоимости товаров – 1 212 тыс. руб.
- под снижения стоимости НЗП – 14 844 тыс. руб.

12.9 Прочие внеоборотные активы

В прочих внеоборотных активах отражены активы, которые относятся к расходам будущих периодов и учитываются на балансовом счете 97 со сроком обращения более 12 месяцев, авансы выданные на приобретение основных средств и услуг по капитальным вложениям без учета НДС, проценты по аренде и НДС по арендным платежам со сроком обращения более 12 месяцев в тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.03.2026 г.	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Расходы будущих периодов	21 756	22 352	27 298
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг по капитальным вложениям без НДС	1 014	4 567	118 945
Проценты по аренде и НДС по арендным платежам	33 063	1 786	3 724
Итого	55 833	28 705	149 967

12.10 Прочие оборотные активы

В прочих оборотных активах отражены активы, относящиеся, к расходам будущих периодов и учитываемые на балансовом счете 97 со сроком обращения менее 12 месяцев, расчеты по НДС отложенному для уплаты в бюджет НДС по арендным платежам и проценты по аренде со сроком обращения менее 12 месяцев, денежные документы в тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.03.2026 г.	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Расходы будущих периодов	1 663	2 184	13 835
НДС по авансам выданным	7 564	17 861	48 590
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента, НДС при исполнении обязанностей налогового агента, денежные документы	984	64	64
Проценты по аренде и НДС по арендным платежам	3 104	1 699	2 176
Итого	13 315	21 808	64 665

12.11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом суммы НДС по авансам, выданным и с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам в тыс. руб.

Авансы выданные, указанные в Бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности отражены за вычетом суммы НДС.

Наименование показателя	на 31.03.2026 г.	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	638 538	702 452	663 024
Авансы выданные	85 752	114 622	239 065
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	108 330	81 135	18 061
в том числе:			
- НДС	-	-	17 961
- налог на прибыль	31 796	39 013	-
- прочие налоги и сборы, страховые взносы, средства на едином налоговом счете	76 534	42 122	100
Прочие дебиторы	14 760	17 186	19 226
в том числе:			
- расчеты с персоналом по прочим операциям	205	11	520
- расходы будущих периодов	13 846	16 830	17 894
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте), расчеты по претензиям	709	345	812
Итого	847 380	915 395	939 376

Суммы начисленного резерва отражены в п. 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

12.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом НДС по авансам и предоплатам в тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности указаны авансы полученные, и отражаются за вычетом суммы НДС.

Наименование показателя		на 31.03.2026 г.	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		101 478	121 027	157 233
Задолженность перед персоналом по оплате труда		55 104	49 809	72 867
в том числе:				
- расчеты с персоналом по оплате труда		54 921	49 536	72 411
- расчеты по депонированным суммам		183	273	456
Задолженность по страховым взносам		35 885	45 819	75 284
Задолженность по налогам и сборам		78 004	77 547	43 836
Задолженность перед учредителями		582 399	582 399	491 558
Прочие кредиторы		34 508	18 257	62 837
в том числе:				
- расчеты по авансам полученным		30 448	14 876	57 842
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками и с разными дебиторами и кредиторами (в т. ч. по исполнительным документам и прочим удержаниям из заработной платы работников)		3 750	3 060	4 694
- задолженность по арендным платежам		310	321	301
Итого		887 378	894 858	903 615

12.13 Прочие обязательства

В Бухгалтерском балансе в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены в тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.03.2026 г.	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Прочие долгосрочные обязательства	43 824	6 184	11 195
в том числе:			
- арендные обязательства	43 824	6 184	11 195
Прочие краткосрочные обязательства	5 939	4 654	4 562
в том числе:			
- арендные обязательства	5 939	4 654	4 562

12.14 Доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) основного вида деятельности

Доходы и расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах в тыс. руб.

Наименование показателя	за 1 квартал 2026 г.	% к итогу	за 1 квартал 2025 г.	% к итогу
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	1 274 885	100	1 826 138	100
в том числе:				
- готовой продукции	1 259 874	98,82	1 805 540	98,87
- услуг основного вида деятельности	10 606	0,83	18 143	0,99
- товары для перепродажи	4 405	0,35	2 455	0,14
Себестоимость продаж	999 639	100	1 272 478	100
в том числе:				
- готовой продукции	985 647	98,60	1 252 764	98,45
- услуг основного вида деятельности	9 541	0,95	16 829	1,32
- товаров для перепродажи	4 451	0,45	2 885	0,23

12.15 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов в тыс. руб.

Наименование показателя	за 1 квартал 2026 г.	за 1 квартал 2025 г.
Доходы от продажи материалов	5 536	4 789
Доходы от оказания прочих услуг неосновного вида деятельности	8 145	10 015
Доходы от реализации работ, услуг обслуживающих производств	4 400	4 814
Излишки по результатам инвентаризации	332	-
Штрафы, пени, неустойки полученные	342	3 426
Доходы от выбытия и списания ТМЦ	4 507	4 317
Прибыль прошлых лет	625	320
Безвозмездное поступление, возмещение убытков, возврат госпошлин, компенсация расходов	135	867

Сумма амортизации, пересмотренная в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022	27 616	9 771
Восстановление начисленных резервов	-	302 976
Списание невозмещенной кредиторской задолженности	79	17
Курсовые разницы	52 838	-
Прочие доходы	43	77
Итого прочие доходы	104 598	341 389

Расшифровка прочих расходов в тыс. руб.

Наименование показателя	за I квартал 2026 г.	за I квартал 2025 г.
Расходы от продажи материалов	2 772	3 796
Расходы от прочих услуг неосновного вида деятельности	8 049	8 257
Расход от реализации работ, услуг по объектам обслуживающих производств	4 139	4 581
Начисленная амортизация по объектам основных средств, находящимся на консервации	2 433	-
Резервы начисленные	70 175	-
Налоги, взносы, штрафы и пени в бюджет	6 368	5 624
Расходы социального характера	26 326	38 789
Расходы, не связанные с выпуском готовой продукции	4 499	6 490
Членские взносы	3 903	1 302
Услуги и комиссии банков и биржи, агентские расходы по переводу денежных средств	3 992	1 843
Убытки по результатам инвентаризации, недостачи, потери от брака	6 616	11 743
Убытки прошлых лет	1 177	2 968
Расходы, связанные с ликвидацией, выбытием и списание основных средств и ТМЦ	592	148
Списанная нерезультатная к взысканию дебиторская задолженность	66	-
Штрафы, пени, неустойки начисленные	956	448
Курсовые разницы	-	352 122
Расходы по конвертации валюты	13 653	3 476
Меры социальной поддержки мобилизованных сотрудников и членов их семей	-	190
Расходы по содержанию обслуживающих производств, сокращению численности, простоям и приостановлению деятельности структурных подразделений	14 019	16 857

Госпошлины, судебные издержки, возмещение убытков, выплаты по исполнительным листам, расходы на командировки и представительские расходы	64	-
Выплаты членам Совета директоров	703	-
Прочие расходы	421	1 975
Итого прочие расходы	1 70 923	460 609

При формировании показателя прочие доходы и прочие расходы в Отчете о финансовых результатах свернуто отражаются следующие доходы и расходы

- изменение котировок ценных бумаг;
- курсовые разницы;
- доходы и расходы по конвертации валюты;
- доходы и расходы, связанные с формированием и закрытием оценочных резервов одного вида (под обеспечение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам).

12.16 Информация по налогу на прибыль

Для расчета расхода по налогу на прибыль применяется балансовый способ.

На отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость.

В расчете суммы отложенного налога учитываются только временные разницы, которые возникают из-за различий в правилах бухгалтерского и налогового учета и в случаях, указанных в п. 11 ПБУ 18/2002.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных из декларации по налогу на прибыль.

К счету «Прибыли и убытки» открыты и применяются счета аналитического учета:

- «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом «Расчеты по налогу на прибыль»;
- «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетами «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства».

Начисление Отложенных налоговых активов и обязательств за I квартал 2026 г. в тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма ОНА	Сумма ОНО
Готовая продукция	1 800	-1 668
Материалы	-3 329	494

Незавершенное производство	103	120
Основные средства	514	-2 517
Оценочные обязательства и резервы	8 683	-
Резервы сомнительных долгов	17 677	-
Доходы будущих периодов	-	22 334
Расходы будущих периодов	7 980	-497
Товары, товары отгруженные	-6	-1 040
Нематериальные активы	-3	-513
Внеоборотные активы	-	75
Арендные обязательства	1 562	-
Прочие расходы	-931	7
Итого	34 056	16 795

Отложенный налог на прибыль за I квартал 2026 г. – (34 056 – 16 795) = 17 261 тыс. руб.

12.17 Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Местонахождение
CARBORUNDUM UNIVERSAL LIMITED	Индия
CUMI International Limited	Кипр
CUMI Abrasives & Ceramics Company Limited	Китай
CUMI Europe s. r. o.	Чехия
CUMI America Inc	США
CUMI Australia Pty Ltd	Австралия
CUMI Middle East FZE	ОАЭ
Foskar Zirconia (Pty) Ltd	ЮАР

Net Access India Ltd	Индия
Sterling Abrasives Ltd	Индия
Southern Energy Development Corporation Limited	Индия
Pluss Advanced Technologies Private Limited	Индия
Wendt (India) Ltd	Индия
Murugappa Morgan Thermal Ceramics Ltd	Индия
Cirra India Ltd	Индия
Wendt Grinding Technologies Limited	Таиланд
Ambadi Investments Private Limited	Индия
Parry Enterprises Limited	Индия
Parry Agro Industries Limited	Индия
Wendt (Middle East)	ОАЭ
Pluss Advanced Technologies B.V.	Голландия
CUMI AWUKO Abrasives GmbH	Германия
Rhodium Abrasives GmbH	Германия
Rhodium France S.A.R.L.	Франция
Rhodium Korea Inc.	Корея
Rhodium Nederland B.V.	Голландия
Rhodium South America Asessoria Tecnica E Comercial EM Abrasivos LTDA	Аргентина

Carborundum Universal Employees Provident fund		Индия
CUMI USA Inc		США
Silicon Carbide Products LLC		США

ОАО «Волжский абразивный завод» со всеми указанными предприятиями является членом одной группы.

Общество осуществляло следующие операции и расчеты со связанными сторонами:

Доходы ОАО «ВАЗ» указаны в тыс. руб. (без НДС)

Связанная сторона	Виды продаж	За I квартал 2026 г.	За I квартал 2025 г.
CARBORUNDUM UNIVERSAL LIMITED	Реализация готовой продукции	-	-

Расходы ОАО «ВАЗ» указаны в тыс. руб. (без НДС)

Связанная сторона	Виды закупок и услуг	За I квартал 2026 г.	За I квартал 2025 г.
CARBORUNDUM UNIVERSAL LIMITED	Приобретение товаров	-	5 426

Состояние расчетов в тыс. руб.

Связанная сторона	Виды задолженности	на 31.03.2026 г.	на 31.03.2025 г.
CARBORUNDUM UNIVERSAL LIMITED	Дебиторская задолженность	206 505	202 490
CARBORUNDUM UNIVERSAL LIMITED	Кредиторская задолженность	16 114	6 589

У Общества по состоянию на 31.03.2026 г. сформирован резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на сумму 206 505 тыс руб. по CARBORUNDUM UNIVERSAL LIMITED.

Расшифровка денежных потоков. в тыс. руб.

Связанная сторона	Наименование показателя	За I квартал 2026 г.	За I квартал 2025 г.
CARBORUNDUM UNIVERSAL LIMITED	Поступления от продажи продукции	-	-
CARBORUNDUM UNIVERSAL LIMITED	Направлено на оплату товаров, работ, услуг	-	5 426

Все расчеты со связанными сторонами проводятся в безналичной форме.

12.18 Информация о бенефициарных владельцах

Компания SUMI International Limited (SIL) («КУМИ Интернешнл Лимитед»), Кипр владеет 93,07% акционерного капитала (98,07% обыкновенных акций) ОАО «Волжский абразивный завод».

Компания SUMI International Limited (SIL) («КУМИ Интернешнл Лимитед») является дочерней компанией, находящейся в полной собственности компании «Карборундум Юниверсал Лимитед» (Carborundum Universal Limited), Индия.

Компания Carborundum Universal Limited («Карборундум Юниверсал Лимитед») является открытой публичной компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной согласно индийскому закону о компаниях 1913 г. Акции Компании котируются на Национальной Фондовой Бирже Индии и Бомбейской фондовой бирже.

По состоянию на 31 марта 2026 г. Компания имеет 68 056 акционера, включающих в себя юридических лиц, институциональных инвесторов, физических лиц и т. д., как резидентов, так и нерезидентов.

Структура владения акциями Компании на 31 марта 2026 г.:

Категория	Количество участников	Количество акций	% от общего капитала
Учредитель/группа учредителей - физические и юридические лица	58	74 081 353	38,89
Индийские финансовые учреждения – финансовые учреждения/страховые компании, взаимные фонды, банки	128	56 101 787	29,45
Другие резиденты – юридические и физические лица - резиденты	66 174	36 702 452	19,27
Иностранные авуары – физические лица/иностранные организации	1 696	23 606 910	12,39
Всего	68 056	190 492 502	100

Компания является открытой и публичной, структура владения акциями Компании динамична и ни один из акционеров – физических лиц не владеет более чем 5% акций в Компании.

Со структурой владения акциями Компании можно ознакомиться на веб-сайтах фондовых бирж www.nseindia.com и www.bseindia.com.

В соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ ст. 3 бенефициарным владельцем является физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

В понимании Федерального закона № 115-ФЗ у ОАО «ВАЗ» отсутствует возможность определить бенефициарного (ых) владельца (ев), а именно конкретное физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно имеет преобладающее участие 25% в капитале предприятия, либо имеет возможность контролировать действия.

12.19 Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

Расшифровка прочих поступлений и платежей от текущей деятельности в тыс. руб.

Наименование показателя	за 1 квартал 2026 г.	за 1 квартал 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления – из них:	231 525	188 435
- возврат денежных средств от контрагентов	48 501	10 883
- возврат штрафов, подотчетных сумм, по исполнительным листам	358	3 599
- свернутый поток по НДС	100 223	74 394
- проценты полученные на остаток денежных средств размещенных на бирже	82 443	99 559
Прочие платежи – из них:	93 404	28 587
- выплаты на командировочные и представительские расходы	2 781	2 282
- платежи в бюджет (транспортный налог, налог га землю, налог на имущество, НДСПИ) и экологическому контролю	73 659	9 593
- возврат денежных средств контрагентам	114	2 395
- платежи банкам, бирже	2 249	1 670
- перечисление денежных средств на расходы социального характера, алименты	14 601	12 647

12.20 Вознаграждение основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Общества входят – генеральный директор, главный инженер, главный бухгалтер, заместители и советники генерального директора.

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу за 1 квартал 2026 г. составило сумму 19 533 тыс. руб. Страховые взносы начисленные с суммы вознаграждения составили сумму 5 568 тыс. руб.

Выплата дивидендов основному управленческому персоналу в отчетном периоде не производилась.

Все выплаты основному управленческому персоналу являются краткосрочными. Долгосрочные выплаты и какие-либо выплаты по окончании действующих трудовых контрактов не предусмотрены.

12.21 События после отчетной даты

Европейский союз 23 апреля 2026 г. ввел в действие двадцатый пакет ограничительных мер. направленных против России. В рамках этих мер были ужесточены санкции, запрещено поставлять в страны Евросоюза из России некоторые виды сырья, в частности карбид кремния. Одним из основных видов деятельности Общества является разработка и производство карбида кремния.

12.22 Условные факты хозяйственной деятельности

На дату составления Пояснений за 1 квартал 2026 г. у Общества отсутствуют не разрешенные с налоговыми органами разбирательства по начислению и уплате платежей в различные уровни бюджета РФ.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество за 1 квартал 2026 г. не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

12.23 Существенные ошибки прошлых лет

Существенных ошибок прошлых лет в отчетности за 1 квартал 2026 г. обнаружено не было.

12.24 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.03.2026 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12.25 Информация об использованных объемах энергетических ресурсов в натуральном и денежном выражении в I квартале 2026 г.

Наименования затрат	Ед. изм.	Количество	Сумма (тыс. руб.)	в т. ч. НДС
1. Электроэнергия	кВтч	91 763 767	435 307	78 498
2. Природный газ	тыс. м3	3 106,062	37 513	6 765
3. Вода питьевая (ХПВ)	м3	148 048	4 019	725
4. Стоки (ФХЛ)	м3	122 817	1 792	323
5. Сброс сточных вод	м3	77	3	1
6. Тепловая энергия (отопление)	Гкал	21,7023	64	12
7. Бензин автомобильный	л	13 801	945	170
8. Топливо дизельное	л	43 342	2 965	535

12.26 Природоохранная и экологическая деятельность

У Общества имеется сертификат соответствия СМК по требованиям Международного стандарта ISO 14001:2015 «Системы экологического менеджмента».

В соответствии с требованиями законодательства РФ, и то, что для Общества природоохранная деятельность является одной из наиболее значимой и стратегическим развитием. Общество осуществляет расходы:

- по сокращению выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и загрязнений почвы;
- соблюдение требований санитарно-эпидемиологического законодательства, природоохранного законодательства.

В I квартале 2026 г. Обществом были запланированы и проведены следующие природоохранные и эпидемиологические мероприятия:

	Проводимые мероприятия	Экологический эффект	Фактические затраты (тыс. руб.)
1.	Ремонт аспирационной системы на участке дробления, регенерации и рассева зерна, порошков и связки	Уменьшение выбросов пыли на 0,1 т	444

2.	Мероприятия по благоустройству производственных территорий и санитарно-защитной зоны	Соблюдение требований санитарно-эпидемиологического законодательства, природоохранного законодательства	479
3.	Организация обучения работников и программам охраны окружающей среды	Соблюдение требований природоохранного законодательства	14
Итого:			937

В течение отчетного квартала Общество осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с затратами на охрану окружающей среды, которые были включены в статьи расходов по обычным видам деятельности. Сумма произведенных расходов в 1 квартале 2026 г. составила сумму 8 414 тыс. руб. Источником средств на осуществление указанных мероприятий являются собственные средства Общества.

12.27 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества может быть подвержена влиянию отраслевых, правовых и прочих внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовые результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Рисками хозяйственной деятельности Общества являются:

- рыночные риски. связанные с неблагоприятным для Общества стечением рыночных обстоятельств, таких как изменение курсов иностранных валют и рыночных цен, которые могут существенно повлиять на активы, обязательства и будущие операции Общества;
- кредитные риски. связанные с неисполнением (ненадлежащим исполнением) другими лицами обязательств по предоставленным им отсрочкам и/или рассрочкам уплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Кредитный риск, возникает в ходе обычной деятельности Общества контролирует в рамках процедур, позволяющих проводить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности;
- риск ликвидности, связанный с невозможностью Общества своевременно или не в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства вследствие ненадлежащего соблюдения договорных отношений со стороны покупателей и заказчиков. Риск ликвидности, риск того, что у Общества могут возникнуть сложности со своевременным исполнением обязательств при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры капитала и денежных средств, а также посредством проведения в соответствии

сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

- правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования и пошлин, налогового законодательства, другие изменения в отношении внутреннего и внешнего рынка.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования как на внутреннем, так и на внешнем рынке оказывают влияние на деятельность Общества
Руководство Общества проводит оценку рисков, степени влияния и последствий.

Риски, связанные с изменением таможенного регулирования и пошлин:

- на внутреннем рынке – часть оборудования, запасных частей и прочих ТМЦ импортируются и/или изготавливаются из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом приобретаемых основных средств и запасных частей и прочих ТМЦ;

- на внешнем рынке – в связи с тем, что Общество осуществляет экспорт своей продукции, существует риск, связанный с внесением изменений в правила таможенного контроля и пошлин. Риск ослабления рыночных позиций Общества на внешних рынках вследствие негативного влияния пошлин и таможенного контроля оценивается на среднем уровне.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, могут привести к увеличению налоговых отчислений Общества.

- Страновые и/или региональные риски, связанные с изменением политической и экономической ситуации в стране или регионе (объявленными экономические санкции против России, в связи с проведением специальной военной операции на Украине, ОАО «ВАЗ» вошло в число предприятий попавших под санкции Министерства Финансов США, и был включен в список граждан особых категорий и заблокированных лиц («Список SDN») чрезвычайные положения и забастовки, прекращение транспортного сообщения, пандемия). В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или в регионе РФ в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и результат деятельности Общества.

- Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативных отзывов о качестве производимой и реализуемой Обществом готовой продукции (работ, услуг) Репутационные риски оцениваются руководством Общества как несущественные.

Для обеспечения минимизации влияния рисков на деятельность компании Общество проводит ряд мероприятий, способствующих непосредственному уменьшению рисков. В также в настоящее время ведутся работы по созданию системы управления финансовыми рисками, включающей в себя хеджирование валютных рисков и в целях снижения риска невыплаты дебиторской задолженности рассматриваются варианты, способствующие увеличению чистой прибыли Общества.

12.28 Информация по прекращаемой деятельности

В I квартале 2026 г. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормами ПБУ 16/02.

Руководитель



Костров С.В.



Лукина М.В.

«30» апреля 2026 г.