

Бухгалтерская отчетность

за 9 месяцев 2026 г.

Организация Публичное акционерное общество «НЕФАЗ»

Идентификационный номер налогоплательщика 0264004103

Организационно-правовая форма/ Публичное акционерное общество

Адрес в пределах места нахождения 452680 Республика

Башкортостан, город Нефтекамск, улица Янаульская, влд.3

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2026 г.

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
3.1.	Нематериальные активы	1110	1 532	5 832	18 363
3.2.	Основные средства	1150	2 440 128	2 408 252	2 361 871
3.2.	Инвестиционная недвижимость	1160	164	181	205
3.3.	Финансовые вложения	1170	16 612	15 777	50 122
	Отложенные налоговые активы	1180	2 178 513	840 607	583 724
	Прочие внеоборотные активы	1190	20 116	11 905	22 673
	ИТОГО по разделу I	1100	4 657 065	3 282 554	3 036 958
	II. Оборотные активы				
3.5.	Запасы	1210	5 688 815	5 375 828	4 382 255
	Долгосрочные активы к продаже	1215	0	0	15
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 857	8 726	3 925
3.6.	Дебиторская задолженность	1230	17 196 635	16 784 338	7 348 610
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	463 814	643 837	382 928
	Прочие оборотные активы	1260	43 323	43 321	42 680
	ИТОГО по разделу II	1200	23 398 444	22 856 050	12 160 413
	БАЛАНС	1600	28 055 509	26 138 604	15 197 371
Пояснения	ПАССИВ	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
A	1	2	3	3	3
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	8 039	8 039	8 039
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	39 891	39 891	39 891
	Резервный капитал	1360	402	402	402
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	197 252	1 370 278	1 875 843
	ИТОГО по разделу III	1300	245 584	1 418 610	1 924 175
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 815 702	717 578	599 761
3.12.	Оценочные обязательства	1430	130 002	99 774	85 863
3.11.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	139 853	162 404	190 197
	ИТОГО по разделу IV	1400	2 085 557	979 756	875 821
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 467 515	3 496 924	3 255 641
3.11.	Кредиторская задолженность	1520	22 645 345	19 686 701	8 762 051
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
3.12.	Оценочные обязательства	1540	559 564	489 445	315 760
3.11.	Прочие обязательства	1550	51 944	67 168	63 923
	ИТОГО по разделу V	1500	25 724 368	23 740 238	12 397 375
	БАЛАНС	1700	28 055 509	26 138 604	15 197 371

Генеральный директор
наименование должности

М.П.



(подпись)

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 9 месяцев 2026 года

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 9 месяцев 2026 г	За 9 месяцев 2025 г
	Выручка	2 110	25 357 146	21 678 967
	Прочие поступления	2 115		166 940
3.13.	Себестоимость продаж	2 120	(25 008 273)	(21 470 073)
	Валовая прибыль (убыток)	2 100	348 873	375 834
	Коммерческие расходы	2 210	(125 038)	(112 519)
	Управленческие расходы	2 220	(799 583)	(673 808)
	Прибыль (убыток) от продаж	2 200	(575 748)	(410 493)
	Доходы от участия в других организациях	2 310	-	-
	Проценты к получению	2 320	25 248	32 460
	Проценты к уплате	2 330	(394 008)	(471 805)
	Прочие доходы	2 340	95 149	288 069
	Прочие расходы	2 350	(563 439)	(341 012)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	(1 412 798)	(902 781)
	Налог на прибыль	2 410	231 045	213 817
	текущий налог на прибыль	2 411	-	
	отложенный налог на прибыль	2 412	231 045	213 817
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2 420		
	Прочее	2 460	8 727	(72)
	Чистая прибыль (убыток)	2 400	(1 173 026)	(689 036)
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2 520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не	2 530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2 500	(1 173 026)	(689 036)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2 900	(146)	(86)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2 910	-	-



(подпись)

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 9 месяцев 2026 г.**

Организация:
Единица измерения

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"НЕФАЗ"
тыс. руб.

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

с. 2

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

с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу,	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(1 173 026)	(1 173 026)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	выплата вознаграждения ревизионной		-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2026 г.	3300	8 039	-	-	39 891	402	197 252	245 584

Генеральный директор
(наименование должности)

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)

МП

"21" октября 2026 г.



Отчет о движении денежных средств
за 9 месяцев 20 26 г.

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 9 месяцев 20 26 г. ¹	За 9 месяцев 20 25 г. ²
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	27 010 204	35 784 457
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	24 705 809	32 161 383
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	20 415	15 923
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	бюджетные средства	4115	1 303 810	2 163 405
	Платежи - всего	4120	26 102 133)	(34 569 525)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	19 957 792)	(29 900 334)
	в связи с оплатой труда работников	4122	4 619 296)	(3 475 797)
	процентов по долговым обязательствам	4123	371 292)	(441 785)
	налога на прибыль организаций	4124	-)	(-)
3.7.	прочие платежи	4129	1 153 753)	(751 609)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	908 071	1 214 932
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	25 529	3 684
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	281	3 684
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого	4214	-	-
	прочие поступления	4219	25 248	-
	Платежи - всего	4220	4 020)	(47 445)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию	4221	4 020)	(47 445)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в других организациях	4222	-)	(-)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам),	4223	-)	(-)
	предоставление займов другим лицам	4224	-)	(-)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4229	-)	(-)
	прочие платежи	4229	-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	21 509	(43 761)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 950 000	3 325 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	2 950 000	3 325 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	4 059 603)	(3 714 629)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом	4321	-)	(-)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-)	(-)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	3 975 000)	(3 650 000)
	прочие платежи	4329	84 603)	(65 629)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 109 603)	(389 629)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	180 023)	(780 542)
3.7.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	643 837	382 928
3.7.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	463 814	1 163 290
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-)	(180)



подпись

Хазиев Борис Илюсевич
(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичное акционерное общество «НЕФАЗ»
за 9 месяцев 2026г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской отчетности ПАО «НЕФАЗ» (далее Общество) за 9 месяцев 2026г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности

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

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

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

1. Краткая характеристика общества и основные направления деятельности

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

Публичное акционерное общество "НЕФАЗ" (далее - Общество) создано путем акционирования, зарегистрировано Постановлением Мэра г. Нефтекамск Республики Башкортостан от 12 февраля 1993 года № 84/2. Общество является правопреемником Нефтекамского завода автосамосвалов.

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

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Производство:

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Учет основных средств

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

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

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

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

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

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

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

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Учет аренды

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

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

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам баланса 1450 и 1550.

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

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

Срок полезного использования права пользования активом, равен сроку аренды.

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

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

2.4. Учет финансовых вложений

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

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

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

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

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

2.5. Учет материально-производственных запасов

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

- на счете 10 «Материалы» отражается стоимость материалов по учетной цене (цене ценника-шифратора);
- на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах (включая транспортно-заготовительные расходы);
- на счете 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанное с изменением цены ценника-шифратора» отражаются суммы отклонений учетной цены материалов от цены ценника-шифратора.

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

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

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

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

Основным критерием для оценки суммы резерва в отношении материалов и товаров (кроме товаров, переданных на комиссию и покупной автотехники), готовой продукции, остатков НЗП, является срок их залежалости. Резерв создается на последний календарный день каждого квартала.

Резерв под обесценение не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

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

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

2.6. Учет товаров, долгосрочных активов к продаже

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

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

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

2.7. Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Продукция, предназначенная для продажи на сторону (включая внутрикорпоративный оборот), считается готовой по мере сдачи ее на склады. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической себестоимости). Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется ограниченная нормативная себестоимость. Распределение фактической себестоимости по видам готовой продукции (работ, услуг), отгруженной сторонним организациям и организациям

ПАО «КАМАЗ», осуществляется пропорционально плановым затратам в пересчете на фактические объемы продаж (план на факт). Выпуск готовой продукции отражается в учете без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.8. Учет незавершенного производства

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

2.9. Учет доходов и расходов будущих периодов

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

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

2.10. Учет оценочных обязательств, резервов и фондов

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные обязательства:

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

ПАО «НЕФАЗ» создает оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;

- резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже;
- резерв под обесценение запасов;

2.11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

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

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

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

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

2.12. Доходы и расходы

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

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

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

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

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

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

обычным видам деятельности.

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

2.13. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

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

2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

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

2.15. Отражение в бухгалтерской отчетности государственной помощи в виде субсидий

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

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

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

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

2.16. Отражение в бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценени-е			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоп-ленная аморти-зация	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценени-е		
Нематериальные активы - всего	за 9 мес 2026 г	26 101	(20 269)	12	(8 118)	8 118	(4 312)	-	-	-	-	-	17 995	(16 464)
	за 9 мес 2025 г	26 362	(7 999)	209	(523)	522	(9 609)	-	-	-	-	-	26 048	(17 086)
в том числе:														
Товарные знаки	за 9 мес 2026 г				()		()	-	-	-	-	-		()
	за 9 мес 2025 г		()		()		()	-	-	-	-	-		()
из них исключи-тельные права ⁴	за 9 мес 2026 г	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 9 мес 2025 г		()	-	()		(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Патенты, свидетельства	за 9 мес 2026 г	7 509	(7 509)		()		()	-	-	-	-	-	7 509	(7 509)
	за 9 мес 2025 г	7 509	(1 878)		()		(4 223)	-	-	-	-	-	7 509	(6 101)
из них исключи-тельные права ⁴	за 9 мес 2026 г	7 509	(7 509)	-	(-)	-	()	-	-	-	-	-	7 509	(7 509)
	за 9 мес 2025 г	7 509	(1 878)		()		(4 223)	-	-	-	-	-	7 509	(6 101)
Программы для ЭВМ, базы данных	за 9 мес 2026 г	607	(356)		(120)	120	(158)	-	-	-	-	-	487	(394)
	за 9 мес 2025 г	604	(231)	209	(87)	87	(170)	-	-	-	-	-	726	(314)
из них исключи-тельные права ⁴	за 9 мес 2026 г	607	(356)		(120)	120	(158)	-	-	-	-	-	487	(394)
	за 9 мес 2025 г	604	(231)	209	(87)	87	(170)	-	-	-	-	-	726	(314)
Лицензии	за 9 мес 2026 г	17 985	(12 404)	12	(7 998)	7 998	(4 154)	-	-	-	-	-	9 999	(8 560)
	за 9 мес 2025 г	18 249	(5 890)		(436)	435	(5 216)	-	-	-	-	-	17 813	(10 671)

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесцене- ние
						перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесценени е			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амор- тиза- ция и обесценени е		
Нематериальные активы, созданные организацией -	за	9 мес 2026 г	7509	(7509)	-	(-)	-	()	-	-	-	-	-	7509	(7509)
	за	9 мес 2025 г	7509	(1878)	-	(-)	-	(4223)	-	-	-	-	-	7509	(6101)
в том числе:	за	9 мес 2026 г	7509	(7509)	-	(-)	-	()	-	-	-	-	-	7509	(7509)
Патенты, свидетельства	за	9 мес 2025 г	7509	(1878)		()		(4223)	-	-	-	-	-	7509	(6101)
из них исключитель- ные права ⁵	за	9 мес 2026 г	7509	(7509)	-	(-)	-	()	-	-	-	-	-	7509	(7509)
	за	9 мес 2025 г	7509	(1878)		()		(4223)	-	-	-	-	-	7509	(6101)

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя		На 30 сентября 20 26 г. ⁵	На 30 сентября 20 25 г. ⁶	На 30 сентября 20 24 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего		10 486	26 048	22 093
в том числе:				
Патенты, свидетельства			7 509	7 509
из них созданные организацией			7 509	7 509
Программы для ЭВМ, базы данных		4 870	4 990	604
из них созданные организацией		-	-	-
Лицензии		5 616	13 549	13980

3.1.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 9 мес 2026			12		(-)	(12)	-	-
	за 9 мес 2025			209		(-)	(209)	-	-
в том числе:		-	-		-	(-)	()	-	-
	за 9 мес 2026			12		(-)	(12)	-	-
Лицензии	за 9 мес 2025			209		(-)	(209)	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 9 мес 2026	73	-	-	73	-
	за 9 мес 2025	73	-	-	73	-
в том числе:						
	за 9 мес 2026	73	-	-	73	-
Товарные знаки	за 9 мес 2025	73	-	-	73	

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период		На начало года			Применение ФСБУ 6/2020		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило			списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 9 мес 2026 г		4 441 419	(2 633 977)	-	-	148 152	(7 165)	6 249	(153 089)	-	-	-			4 582 407	(2 780 816)
	за 9 мес 2025 г		3 782 788	(2 414 771)	-	-	299 595	(11 000)	10 157	(185 292)	-	-	-			4 071 383	(2 589 906)
в том числе:	за 9 мес 2026 г		3 404	()	-	-		()		()	-	-	-	-	-	3 404	()
Земельные участки	за 9 мес 2025 г		3 404	()	-	-		()		()	-	-	-	-	-	3 404	()
	за 9 мес 2026 г		1 019 763	(242 022)	-	-		()		(22 523)	-	-	-	-	-	1 019 763	(264 545)
Здания	за 9 мес 2025 г		756 180	(221 291)	-	-	1 667	(77)	73	(15 522)	-	-	-	-	-	757 770	(236 740)
	за 9 мес 2026 г		581 644	(377 123)	-	-	5 469	(447)	421	(12 098)	-	-	-	-	-	586 667	(388 800)
Сооружения и передаточные устройства	за 9 мес 2025 г		429 476	(357 009)	-	-	145 758	(980)	902	(14 822)	-	-	-			574 255	(370 929)
	за 9 мес 2026 г		2 560 138	(1 799 399)	-	-	122 739	(6 277)	5 394	(97 911)	-	-	-			2 676 600	(1 891 916)
Машины и оборудование	за 9 мес 2025 г		2 315 692	(1 635 951)	-	-	147 811	(4 777)	4 395	(139 401)	-	-	-			2 458 726	(1 770 957)
	за 9 мес 2026 г		164 249	(111 037)	-	-	19 536	()		(17 100)	-	-	-			183 786	(128 137)
Транспортные средства	за 9 мес 2025 г		163 343	(96 963)	-	-	2 381	(817)	597	(11 648)	-	-	-			164 907	(108 014)
	за 9 мес 2026 г		96 094	(89 226)	-	-	408	(441)	434	(3 093)	-	-	-	-	-	96 061	(91 885)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 9 мес 2025 г		98 566	(89 089)	-	-	1 978	(4 349)	4 190	(3 373)	-	-	-	-	-	96 195	(88 272)
	за 9 мес 2026 г		16 127	(15 170)	-	-		()		(364)	-	-	-	-	-	16 127	(15 534)
Другие виды основных средств	за 9 мес 2025 г		16 127	(14 468)	-	-		()		(526)	-	-	-	-	-	16 127	(14 994)
	за 9 мес 2026 г		1 187	(1 006)	-	-	-	(-)	-	(18)	-	-	-	-	-	1 187	(1 023)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 9 мес 2025 г		1 187	(982)	-	-	-	(-)	-	(18)	-	-	-	-	-	1 187	(1 000)
	за 9 мес 2026 г		-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Земельные участки	за 9 мес 2025 г		-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 9 мес 2026 г		1 187	(1 006)	-	-	-	(-)	-	(18)	-	-	-	-	-	1 187	(1 023)
Здания и сооружения	за 9 мес 2025 г		1 187	(982)	-	-	-	(-)	-	(18)	-	-	-	-	-	1 187	(1 000)

3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за	9 мес 2026	369 640	(68 133)	18 834	(53 036)	22 964	(26 087)	-	-	-	335 438	(71 256)
	за	9 мес 2025	347 531	(56 892)	32 533	(45 489)	22 143	(27 346)	-	-	-	334 575	(62 095)
в том числе:	за	9 мес 2026	108 624	(11 208)	7982	(5 233)	804	(3 591)	-	-	-	111 373	(13 995)
Земельные участки	за	9 мес 2025	109 056	(8 455)		(432)		(2 065)	-	-	-	108 624	(10 520)
Здания	за	9 мес 2026	3 155	(1 395)		(2 264)	1 228	(317)	-	-	-	891	(484)
	за	9 мес 2025	678	(254)	2 463	()		(599)	-	-	-	3 141	(853)
Сооружения	за	9 мес 2026		()	1 901	()		(173)	-	-	-	1 901	(173)
	за	9 мес 2025	759	()	989	(759)	69	(99)	-	-	-	989	(30)
Машины и оборудование	за	9 мес 2026	230 187	(41 446)		(26 265)	12 184	(19 130)	-	-	-	203 923	(48 392)
	за	9 мес 2025	209 285	(37 364)	27 667	(41 876)	20 264	(20 602)	-	-	-	195 075	(37 702)
Транспортные средства	за	9 мес 2026	27 674	(14 084)	8 951	(19 275)	8 748	(2 876)	-	-	-	17 350	(8 212)
	за	9 мес 2025	27 753	(10 819)	1 414	(2 422)	1 810	(3 981)	-	-	-	26 745	(12 990)

3.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 30 сентября	На 30 сентября	На 30 сентября
	20 26 г. ⁵	20 25 г. ⁶	20 24 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	4 888 751	4 338 158	3 296 639
в том числе:			
Земельные участки	111 373	95 589	103 390
Здания	1 020 654	760 911	107 886
Сооружения	586 784	543 116	415 297
Машины и оборудование	2 883 288	2 658 096	2 387 261
Транспортные средства	200 078	190 594	190 356
Производственный и хозяйственный инвентарь	86 574	89 852	92 449
Неамортизируемые основные средства - всего	3404	3404	3404
Земельные участки	3404	3404	3404

3.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 30 сентября	На 30 сентября	На 30 сентября
	20 26 г. ⁵	20 25 г. ⁶	20 24 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	2232	4106	2539
в том числе:			
Здания	20		7
Машины и оборудование	1744	3478	1273
Сооружения	290	146	241
Производственный и хозяйственный инвентарь	20	96	266
Транспортные средства	158	386	752
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе:			
Здания	164	187	211

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 9 мес 2026	13 044	-		-	(-)	()	10 944	-
	за 9 мес 2025	13 395	-		-	(-)	()	13 044	-
в том числе:	за 9 мес 2026	13 044	-	15 719	-	(-)	(17 819)	10 944	-
Оборудование к установке	за 9 мес 2025	13 395	-	24 616	-	(-)	(24 967)	13 044	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 9 мес 2026	273 883	-	97 817	-	()	(85 726)	285 974	-
	за 9 мес 2025	513 425	-	57 297	-	(-)	(189 284)	381 438	-
в том числе:	за 9 мес 2026	273 883	-	87 934	-	()	(75 843)	285 974	-
Машины и оборудование	за 9 мес 2025	498 012	-	46 581	-	()	(165 234)	379 359	-
	за 9 мес 2026		-	9 883	-	(-)	(9 883)	0	-
Права пользования активами	за 9 мес 2025	15 413		10 716	-	(-)	(24 050)	2 079	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 9 мес 2026	12 377	-	116 695	-	(-)	(51 635)	77 437	-
	за 9 мес 2025	176 394	-	84 886	-	(-)	(72 412)	188 868	-
в том числе:	за 9 мес 2026	12 377	-	58 662	-	(-)	(48 292)	22 747	-
Машины и оборудование	за 9 мес 2025	176 394	-	84 886	-	(-)	(72 412)	188 868	-
	за 9 мес 2026		-	58 033	-	(-)	(3 343)	54 690	-
Здания и сооружения	за 9 мес 2025		-		-	(-)	()	0	-

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступи-ло	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклас-сифици-ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за	9 месяцев	198 480	(182 703)	835	(-)	(-)	-	(-)	-	198 480	(181 868)
	20 26	г. ²										
	за	9 месяцев	198 480	(148 358)	3 065	(-)	(-)	-	(-)	-	198 480	(145 293)
	20 25	г. ³										
в том числе:	за	9 месяцев	198 480	(182 703)	835	(-)	(-)	-	(-)	-	198 480	(181 868)
	20 26	г. ²										
Инвестиции в ассоциированные Общества	за	9 месяцев	198 480	(148 358)	3 065	(-)	(-)	-	(-)	-	198 480	(145 293)
		20 25										

3.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			фактическая себестои-	резерв под обесцене-	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-	резерв под обесцене-	
						фактическая	резерв под		фактическая	резерв под			
Запасы - всего	за 9 мес												
	20 26 г. ²		5 629 730	(253 901)	70 261 392	(69 976 562)	28 156	-	X	X	5 914 560	(225 745)	
	за 9 мес												
	20 25 г. ³		4 640 834	(258 579)	57 281 421	(55 864 644)	(27 963)	-	X	X	6 057 611	(286 542)	
в том числе:	за 9 мес												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	20 26 г. ²		3 648 910	(250 518)	23 031 823	(23 059 119)	55 235	-	-	-	3 621 614	(195 283)	
	за 9 мес												
	20 25 г. ³		3 610 554	(249 792)	20 280 875	(20 024 028)	(25 552)				3 867 401	(275 345)	
затраты в незавершенном производстве	за 9 мес												
	20 26 г. ²		1 496 895	(3 131)	27 522 907	(27 417 736)	(1 648)	-	-	-	1 602 066	(4 779)	
	за 9мес												
	20 25 г. ³		876 748	(8 419)	24 582 674	(23 605 601)	(1 625)	-	-	-	1 853 821	(10 044)	
готовая продукция и товары для перепродажи	за 9мес												
	20 26 г. ²		481 575	(21)	17 505 973	(17 315 532)	(25 662)	-	-	-	672 016	(25 683)	
	за 9мес												
	20 25 г. ³		146 178	(25)	10 564 484	(10 377 170)	(897)	-	-	-	333 492	(923)	
товары отгруженные	за 9 мес												
	20 26 г. ²		1 450	(231)	2 195 016	(2 181 823)	231	-	-	-	14 643	(0)	
	за 9 мес												
	20 25 г. ³		6 513	(342)	1 850 875	(1 856 011)	111	-	-	-	1 377	(231)	
Прочее	за 9 мес												
	20 26 г. ²		900	(-)	5 673	(2 352)	-	-	-	-	4 221	(-)	
	за 9 мес												
	20 25 г. ³		841	(-)	2 512	(1 834)	-	-	-	-	1 519	(-)	

3.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период			На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							
						по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано
в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)		погашено	на расходы	восстанов-ление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за	9 месяцев		0	(-)	-	(0)	(-)	-	-	0	()	
	20	26	г.										
	за	9 месяцев											
	20	25	г.	7 432	(-)	-	(7 432)	(-)	-	-	0	()	
в том числе:	за	9 месяцев		0	(-)	-	()	(-)	-	-	0	()	
	20	26	г.										
авансы выданные	за	9 месяцев		7 432	(-)	-	(7 432)	(-)	-	-	0	()	
	20	25	г.										
	за	9 месяцев											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за	9 месяцев		16 787 008	(3 018)	17 204 496	(16 787 008)	(0)	(4 843)	-	17 204 496	(7 861)	
	20	26	г.										
	за	9 месяцев											
	20	25	г.	7 343 136	(1 958)	19 446 929	(7 343 136)	(0)	(1 060)	-	19 446 929	(3 018)	
в том числе:	за	9 месяцев		5 576 057	(0)	6 078 619	(5 576 057)	(-)	-	-	6 078 619	(0)	
	20	26	г.										
расчеты с покупателями и заказчиками	за	9 месяцев		5 069 199	()	6 298 943	(5 069 199)	(-)	-	-	6 298 943	(0)	
	20	25	г.										
	за	9 месяцев		7 882 366	(1 509)	5 177 601	(7 882 366)	(-)	(4 816)	-	5 177 601	(6 325)	
	20	26	г.										
	за	9 месяцев											
авансы выданные	за	9 месяцев		289 562	(1 161)	9 786 080	(289 562)	(-)	(348)	-	9 786 080	(1 509)	
	20	25	г.										
	за	9 месяцев											
	за	9 месяцев		3 328 585	(1 509)	5 948 276	(3 328 585)	()	(27)	-	5 948 276	(1 536)	
	20	26	г.										
	за	9 месяцев											
прочие	за	9 месяцев		1 984 375	(797)	3 361 906	(1 984 375)	()	(712)	-	3 361 906	(1 509)	
	20	25	г.										
	за	9 месяцев											
Итого	за	9 месяцев		16 787 008	(3 018)	17 204 496	(16 787 008)	()	(4 843)	X	17 204 496	(7 861)	
	20	26	г.										
	за	9 месяцев											
	20	25	г.	7 350 568	(1 958)	19 446 929	(7 350 568)	(0)	(1 060)	X	19 446 929	(3 018)	

3.6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя		На	30 сентября		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	26	20	25 г.	20	24 г.
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		3 985 964	3 978 103		1 558 663	1 556 705	5 478 950	5 477 004
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками		687 373	687 373		1 514 400	1 514 400	23 421	23 421
авансы выданные		3 295 624	3 289 299		41 625	40 464	4 881 086	4 879 925
прочие		2 967	1 431		2 638	1 841	574 443	573 658

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

Наименование показателя	Период		На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном					На конец периода
				поступило		списано		переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 9 месяцев								
	20 26 г.	153 805	0		(13 952)	(-)	-	139 853	
	за 9 месяцев								
	20 25 г.	190 197	0		(36 392)	(-)	0	153 805	
в том числе:	за 9 месяцев								
	20 26 г.	153 805			(13 952)	(-)	-	139 853	
	за 9 месяцев								
Обязательства по аренде	20 25 г.	190 197			(36 392)	(-)		153 805	
Краткосрочные обязательства - всего	за 9 месяцев								
	20 26 г.	23 250 793	22 389 479		(20 475 468)	(-)	-	25 164 804	
	за 9 месяцев								
	20 25 г.	12 081 616	23 929 462		(8 857 071)	(-)	-	27 154 007	
в том числе:	за 9 месяцев								
	20 26 г.	3 496 924			(1 029 409)	(-)	-	2 467 515	
	за 9 месяцев								
кредиты	20 25 г.	3 255 641			(327 373)	(-)	-	2 928 268	
	за 9 месяцев								
	20 26 г.	4 648 019	6 266 426		(4 648 019)	(-)	-	6 266 426	
	за 9 месяцев								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 25 г.	5 687 313	4 775 819		(5 687 313)	(-)	-	4 775 819	
	за 9 месяцев								
	20 26 г.	255 866	2 590		()	(-)	-	258 456	
	за 9 месяцев								
расчеты с персоналом организации	20 25 г.	269 684			(34 382)	(-)	-	235 302	
	за 9 месяцев								
	20 26 г.	129 675	130 288		(129 675)	(-)	-	130 288	
	за 9 месяцев								
расчеты с государственными внебюджетными фондами	20 25 г.	166 735	114 034		(166 735)	(-)	-	114 034	
	за 9 месяцев								
	20 26 г.	475 228	492 367		(475 228)	(-)	-	492 367	
	за 9 месяцев								
расчетам по налогам и сборам	20 25 г.	659 396	792 446		(659 396)	(-)	-	792 446	
	за 9 месяцев								
	20 26 г.	11 426 926	9 171 416		(11 426 926)	(-)	-	9 171 416	
	за 9 месяцев								
авансы полученные	20 25 г.	792 508	13 484 386		(792 508)	(-)	-	13 484 386	
	за 9 месяцев								
	20 26 г.	2 750 987	6 326 392		(2 750 987)	(-)	-	6 326 392	
	за 9 месяцев								
прочие	20 25 г.	1 186 416	4 762 777		(1 186 416)	(-)	-	4 762 777	
	за 9 месяцев								
	20 26 г.	67 168			(15 224)	(-)	-	51 944	
	за 9 месяцев								
Обязательства по аренде	20 25 г.	63 923			(2 948)	(-)	-	60 975	
Итого	за 9 месяцев								
	20 26 г.	23 404 598	22 389 479		(20 475 468)	(-)	X	25 304 657	
	за 9 месяцев								
	20 25 г.	12 271 813	23 929 462		(8 857 071)	(-)	X	27 307 812	

3.12.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			признано	списано				
				погашено	как избыточная сумма			
Оценочные обязательства - всего	за 9 месяцев	589 219	714 199	613 852	)	(	0	)
	20 26 г. ²							
	за 9 месяцев	401 623	513 305	392 815	)	(	15 668	)
	20 25 г. ³							
в том числе:	за 9 месяцев	211 484	390 118	348 998	)	(	-	)
	20 26 г. ²							
	за 9 месяцев	93 153	308 249	205 416	)	(	-	)
	20 25 г. ³							
Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 9 месяцев	326 534	324 081	221 759	)	(	-	)
	20 26 г. ²							
	за 9 месяцев	287 894	205 056	187 399	)	(	-	)
	20 25 г. ³							
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	за 9 месяцев	51 201		43 095	)	(		)
	20 26 г. ²							
	за 9 месяцев	20 576			)	(	15 668	)
	20 25 г. ³							
Прочие оценочные обязательства	за 9 месяцев				)	(		)
	20 26 г. ²							
	за 9 месяцев				)	(		)
	20 25 г. ³							

4. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	9 месяцев			9 месяцев			9 месяцев		
	20	26	г. ⁵	20	25	г. ⁶	20	24	г. ⁷
Полученные - всего	28 786			20 174			24 196		
в том числе:									
банковская гарантия	28 786			20 174			24 196		
Выданные - всего	630 761			-			-		
в том числе:									
поручительства	630 761			-			-		

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 9 месяцев			За 9 месяцев		
	20	26	г. ²	20	25	г. ³
Материальные затраты	20 349 369			18 644 571		
Затраты на оплату труда	3 550 955			2 886 583		
Отчисления на социальные нужды	1 146 828			934 604		
Амортизация	156 036			188 421		
Прочие затраты	1 025 798			5 720 334		
Итого по элементам	26 228 986			28 374 513		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):						
незавершенного производства, готовой продукции	(296 092)			(1 980 738)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 932 894			22 256 400		

6. Доходы по обычным видам деятельности

Виды доходов от обычных видов деятельности	за 9 месяцев 2026г.	за 9 месяцев 2025г.
Выручка от реализации продукции	25 237 657	21 574 977
Выручка от реализации товаров	56 716	49 651
Выручка от реализации услуг	62 773	54 339
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	25 357 146	21 678 967

7. Прочие доходы и расходы.

Наименование показателя	за 9 месяцев 2026г.		за 9 месяцев 2025г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы(расходы) связанные с реализацией основных средств	280	-	103	-
Доходы(расходы) связанные с реализацией прочего имущества	-	(14 240)	61 343	(57 267)
Доходы (расходы) связанные с списанием основных средств и иных активов	-	(114 278)	5 754	(4 952)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	191	-	695	(127)
Прибыль и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(294 614)	63 548	(63 512)
Курсовая разница, в том числе:	-	(294 614)	31 742	-
- переоценка дебиторской и кредиторской задолженности	-	-	31 742	-
- по валютным и прочим счетам	-	-	-	-
- по договорам, заключенным в условных единицах и подлежащим оплате в рублях	-	-	-	-
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов,	15 760	-	274	(2)

нереальных для взыскания				
Суммы созданных (восстановленных) резервов под обесценение финансовых вложений	836	-	3 065	-
Резерв под снижение стоимости МЦ	53 588	-	-	(27 963)
Неиспользованная сумма оценочного обязательства	6 539	-	5 408	-
Доходы, расходы обслуживающих производств	1 413	-	101 261	(105 339)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(888)	-	(2 260)
Прочие	16 542	(139 419)	14 876	(79 590)
ИТОГО	94 325	(563 439)	288 069	(341 012)

8. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 9 месяцев			За 9 месяцев		
	20	26	г. ²	20	25	г. ³
Получено бюджетных средств - всего	1 311 735			2 163 047		
в том числе:						
на финансирование капитальных затрат	-			-		
на финансирование текущих расходов	1 311 735			2 163 047		

Генеральный директор _____ Б. И. Хазиев

М.П.

21 октября 2026 г.

