

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за  
2025 год  
ООО «ПЕРИ»**

Единица измерения тыс.руб., если не указано иное

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ</b>	<b>3</b>
<b>II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ</b>	<b>5</b>
2.1. <i>Основа составления</i>	5
2.2. <i>Информация о непрерывности деятельности</i>	5
2.3. <i>Существенность раскрываемой информации</i>	6
2.5. <i>Нематериальные активы</i>	7
2.6. <i>Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами</i>	9
2.7. <i>Финансовые вложения</i>	11
2.8. <i>Запасы</i>	11
2.9. <i>Дебиторская задолженность</i>	13
2.10. <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	14
2.11. <i>Капитал</i>	16
2.12. <i>Обязательства</i>	16
2.12.1. <i>Заемные средства</i>	17
2.12.2. <i>Кредиторская задолженность</i>	18
2.12.3. <i>Обязательства по аренде</i>	18
2.12.4. <i>Оценочные обязательства и условные обязательства/условные активы</i>	119
2.13. <i>Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль</i>	19
2.14. <i>Выручка</i>	21
2.15. <i>Расходы по обычным видам деятельности</i>	22
2.16. <i>Прочие доходы и расходы</i>	22
<b>III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>	<b>25</b>
Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	25
<b>IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>27</b>
<b>V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>30</b>
<b>VI. Управление рисками</b>	<b>31</b>

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРИ» (далее – Организация) зарегистрировано – 30.09.2005: на основании Решения об учреждении от 10.08.2005г.

Организации является 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- 16.23.1 Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
- 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
- 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Организация осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- АН 77-000583 от 04.07.2019 Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами;
- 50.99.08.002.Л.000017.08.22 от 03.08.2022 Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)

По состоянию на 31.12.2025г. Организация имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность:

Наименование филиала	Местонахождение филиала
"САМАРСКИЙ"	443099, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САМАРА, УЛ. ВОДНИКОВ, Д.60, 603
"САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ"	191119, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЗВЕНИГОРОДСКАЯ, Д.22, К.А

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому филиалу не формируется и не представляется.

Единственным участником Организации является «PERI SE» с долей владения 100,00%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

100% уставного капитала компании «PERI SE» принадлежат фирме «PERI Werk Artur Swoerer GmbH & Co KG» (Германия), чьим уставным капиталом владеют пять физических лиц, доля каждого из которых составляет менее 25 %

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Ефремов Леонид Алексеевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;

Численность сотрудников Организации составила 456, 490 и 480 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно.

## **II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

### **2.1. Основа составления**

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Организации включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительства, обособленных подразделений.

### **2.2. Информация о непрерывности деятельности**

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация 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. Вместе с тем

Чистые активы Организации по итогам отчетного периода 2025 года снизились к уровню начала года на 351 087 тыс. руб. (на 8.1%), в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2025 г. составили 3 966 415 тыс. руб. Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год обусловлен снижением объемов выручки по сравнению с 2024г. что связано с тем, что в 2024г. компания заключила крупный промышленный контракт, поставки по которому были завершены к 2025г. а новые промышленные контракты заключенные в 2025г. значительно уступали по объемам. Вместе с тем, в целом по стоительной отрасли в 2025г. наблюдался спад, что способствовало повышению конкуренции на рынке строительных материалов и оборудования. Компенсировать сложившееся положение Организация планирует в 2026 году, путем получения чистой прибыли. В соответствии с бюджетом Организации на 2026 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции на 10% к уровню 2025 года и увеличение прибыли, в частности, за счет роста высокомаржинального оборота по арендному бизнесу на 14%.

Коэффициент текущей ликвидности выше норматива. В соответствии с методикой проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций (утв. приказом Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 №104), предприятие относится к наиболее платежеспособной 1-ой группе – платежеспособные объекты учета, которые имеют возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего

По итогам за 2025 год имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности.

В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

### **2.3. Существенность раскрываемой информации**

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

### **2.4. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте**

На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты:

- средства на валютных и депозитных счетах;
- средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);
- не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты)\*, выраженной в иностранной валюте;

Курсы иностранных валют к рублю, установленные Банком России на отчетные даты:

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
Юань	11.1592	13.4272	12.5762

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы сверхнормативно.

## **2.5. Нематериальные активы**

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования:

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее установленного лимита или равную ему, единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В составе нематериальных активов учитываются капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

*не признаются в качестве НМА:*

1) Организация не признает в составе НМА результаты следующих исследований и разработок (НИОКР).

В том числе:

- результаты технико-экономических исследований по выбору оптимального варианта для принятия управленческих решений, предусмотренные на фазе инициирования проекта капитального строительства;
- технологические работы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества производимой продукции (товаров, работ, услуг), изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Затраты на исследования (или на осуществление стадии исследований в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения. Т.к. на стадии исследований в рамках внутреннего проекта организация не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет создавать вероятные будущие экономические выгоды.

*ликвидационная стоимость:*

Организация определяет ликвидационную стоимость в отношении объектов нематериальных активов, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, или существует активный рынок /будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

За исключением этого, по всем группам нематериальных активов Организации ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, по которым существует активный рынок либо будет существовать в конце срока их полезного использования.

*амортизация:*

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев:

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования

Срок полезного использования (далее – СПИ) устанавливается при признании объекта в бухгалтерском учете и проверяется в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. По результатам такой проверки, при необходимости, принимается решение об изменении сроков полезного использования объектов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется Организацией исходя из:

а) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

б) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов :

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес. [или] год)	
	2025 год	2024 год
Программы ЭВМ, базы данных	3 года (36 мес.)	---

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Организацией не производится.

*обесценение НМА*

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива.

Резерв под обесценение незавершенных вложений в объекты НМА формируется в размере оценки доли (%) стоимости объекта этих НМА по данным бухгалтерского учета.

В отчете о финансовых результатах отражается свернуто результат обесценения и восстановления обесценения НМА, включенный в расходы или доходы отчетного

периода.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

## **2.6. Основные средства, Права пользования активами**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы объекты основных средств, включая:

- Здания, сооружения
- Земельные участки;
- Восстановленная амортизация;
- Основные средства сданные в аренду;
- Оборудование, Прочее оборудование, Аренда, лизинг

### *Права пользования активами (ППА)*

Организация признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

*В оценку арендного обязательства подлежат включению:*

- *фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;*

Таблица 1 Информация о стоимости права пользования активом и обязательства по аренде

Счет	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
01.03000RU	ППА Аренда и лизинг	260 314	227 898
02.03000RU	Накопленная Аморт. - ППА аренда и лизинг	-183 478	-154 993
	<b>Итого</b>	<b>76 835,68</b>	<b>72 904,31</b>

*Последующая оценка основных средств*

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

*амортизация:*

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Таблица 2 Сроки полезного использования объектов основных средств,

Наименование показателя 1	Сроки полезного использования (мес. или год)	
	2025	2024
здания	от 15 лет до 97 лет	от 15 лет до 97 лет
сооружения	от 7 лет до 30 лет	от 7 лет до 30 лет
машины и оборудование	от 3 лет до 7 лет	от 3 лет до 7 лет
транспортные средства	3 года и 1 месяц	3 года и 1 месяц
другие виды основных средств	от 2 года и 1 месяца до 7 лет	от 2 года и 1 месяца до 7 лет

Переоценка основных средств Организацией не производится.

*Обесценение*

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Организация проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

Создание резерва на обесценение объектов производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

На 31 декабря 2025 года Организация не обнаружила признаков обесценения основных средств.

Таблица 3. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 508 067	-822 032	176 250	-210 859	200 166	-188 957	10 912	1 473 460	-799 910
	За 2024 г.	1 446 502	-679 615	573 598	-512 033	250 954	-395 520	2 149	1 508 067	-822 031
в том числе										
Земельные участки	За 2025 г.	121 555	-	-	-	-	-	-	121 555	-
	За 2024 г.	121 555	-	-	-	-	-	-	121 555	-
Здания, сооружения	За 2025 г.	529 410	-203 450	15 618	-101	101	-21 287	-	544 827	-224 618
	За 2024 г.	529 679	-186 527	860	-129	84	-17 007	-	529 410	-203 450
Оборудование	За 2025 г.	214 430	-150 531	10 264	-1 250	2 284	-32 703	-	223 445	-180 971
	За 2024 г.	190 005	-135 919	34 132	-9 707	8 570	-23 183	-	214 430	-150 531
Прочие оборудование	За 2025 г.	109 887	-49 737	28 523	-17 746	10 580	-31 246	-	120 662	-59 403
	За 2024 г.	73 671	-29 673	116 430	-80 215	2 119	-21 183	-	109 887	-48 737
Восстановленная амортизация	За 2025 г.	-	17 318	-	-	-	-	10 912	-	28 230
	За 2024 г.	-	15 169	-	-	-	-	2 149	-	17 318
Основные средства, полученные в аренду и лизинг	За 2025 г.	227 898	-154 993	85 993	-53 577	51 290	-79 775	-	260 314	-183 478
	За 2024 г.	219 152	-96 334	8 745	-	-	-58 660	-	227 898	-154 993
Основные средства, сданные в аренду	За 2025 г.	304 887	-281 638	35 952	-138 183	135 931	-23 966	-	202 657	-169 672
	За 2024 г.	313 440	-246 331	413 430	-421 982	240 181	-275 488	-	304 887	-281 638
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	0	0	0	0	0	0	-	0
	За 2024 г.	-	0	0	0	0	0	0	-	0

## 2.7. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений признаются активы, классифицируемые как:

- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При выбытии финансовых вложений определяется стоимость каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

*обесценение:*

Финансовое вложение считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Организация учитывает информацию прибыльности финансового вложения.

При признании признаков обесценения активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

На конец 2025 г. признаков обесценения Финансовых вложений не выявлено.

## 2.8. Запасы

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из величин чистой стоимости продажи (за вычетом затрат на продажу) или их фактической себестоимости.

### Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических

затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Организации целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по *себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.*

### **Готовая продукция**

Полуфабрикаты подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете 10.10000RU «Сырье и материалы» (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Незавершенное производство (НЗП) отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Учет выпуска готовой продукции отражается с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Остатки готовой продукции отражаются на счете 41 "Товары" в оценке по нормативной (плановой) производственной себестоимости (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

#### *Резерв под обесценение:*

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец года по запасам, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству дней, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва), снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Величина резерва определяется исходя из сроков прошедших с момента приобретения материала и отражается в составе прочих расходов.

#### *материалы для управленческих нужд:*

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Организации.

Таблица 4. Наличие и движение Запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 149 462	-194 299	6 677 600	6 978 597	-	-9 849	848 464	-204 148
	3а 2024 г.	904 365	0	7 233 663	6 988 565	0	-116 561	1 149 462	-194 299
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	35 891	0	1 682 700	1 701 867	0		16 723	
	3а 2024 г.	39 080	0	713 142	716 331	0	0	35 891	0
Готовая продукция	3а 2025 г.	0	0	907 321	907 321	0	0	0	0
	3а 2024 г.	1 243	0	901 221	902 465	0	0	0	0
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	866 619	-77 738	4 027 115	4 298 579	0	-9 849	595 155	-87 587
	3а 2024 г.	858 582	0	5 359 215	5 351 178	0	0	866 619	-77 738
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	6 586	0	40 711	47 297	0	0	0	0
	3а 2024 г.		0	6 586		0	0	6 586	0
Затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.		0	0	0	0	0	0	0
	3а 2024 г.		0	0	0	0	0	0	0
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	230 525	-116 561	0	0	0	0	230 525	-116 561
	3а 2024 г.		0	230 525	0	0	-116 561	230 525	-116 561
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	9 841	0	19 753	23 533	0	0	6 061	0
	3а 2024 г.	5 193	0	23 239	-18 591	0	0	9 841	0

## 2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Сумма резерва исчисляется следующим образом (в таблице ниже приведен пример):

<b>Условия для формирования резерва по сомнительным долгам</b>	<b>Ставка размера резерва, %</b>
--	----------------------------------

Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа от 45 дней, до 90 дней (включительно)	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств в полной сумме.

Таблица 5. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате факторов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. за 2024 г.	3 289 236 3 604 760	(1 562 140) (1 467 740)	18 635 250 24 867 373	244 382 473 688	(19 393 702) (25 656 585)	- -	305 656 379 288	- -	2 775 166 3 289 236	(1 560 865) (1 562 140)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г. за 2024 г.	2 364 935 2 849 166	(1 562 140) (1 467 740)	7 874 919 10 649 059	214 800 362 246	(8 120 775) (11 495 536)	- -	305 656 379 288	- -	2 333 879 2 364 935	(1 546 289) (1 562 140)
Авансы выданные	за 2025 г. за 2024 г.	336 858 159 885	- -	5 280 585 7 736 263	- -	(5 422 544) (7 561 390)	- -	- -	- -	194 898 338 858	(14 497) -
Расчеты по претензиям (пени, госпошлина по судебным решениям)	за 2025 г. за 2024 г.	210 092 220 578	- -	- -	29 582 111 442	(28 436) (121 926)	- -	- -	- -	211 237 210 092	- -
Прочая	за 2025 г. за 2024 г.	377 351 375 033	- -	5 479 747 6 480 051	- -	(5 821 947) (6 477 733)	- -	- -	- -	35 152 377 351	- -
Итого	за 2025 г. за 2024 г.	3 289 236 3 604 760	(1 562 140) (1 467 740)	18 635 250 24 867 373	244 382 473 688	(19 393 702) (25 656 585)	- -	305 656 379 288	X X	2 775 166 3 289 236	(1 560 865) (1 562 140)

## 2.10. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Организация в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В составе Прочих поступлений по строке 4119 Отчета о движении денежных средств были отражены следующие виды поступлений:

Наименование показателя	2025	2024
Поступление процентов по депозиту	307 562	172 724
Прочие поступления	34	61 180
Поступление НДС	20 173	333 751
<b>Итого</b>	<b>327 769</b>	<b>567 655</b>

## **2.11. Капитал**

### Уставный капитал

В течение 2025г. величина уставного капитала Организации не изменилась и на 31.12.2025 составляет 111 000 тыс. руб.

### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2025г. составляет 3 855 415 тыс. руб. Выплата дивидендов в 2025 году не проводилась.

### Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025г. чистые активы Организации составляют 3 966 415 тыс. руб. (на 31.12.2024г. 4 317 502 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 3 485 748 тыс. руб.).

## **2.12. Обязательства**

Таблица 6. 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 в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-
в том числе:						
кредиты	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-
займы	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	за 2025 год	2 348 278	9 706 523	(9 863 108)	-	2 191 693
	за 2024 год	2 539 398	13 622 940	(13 814 061)	-	2 348 278
в том числе:						
расчеты с поставщиками и	за 2025 год	319 038	6 119 968	(6 099 538)	-	339 469
	за 2024 год	215 117	7 970 929	(7 867 008)	-	319 038
авансы полученные	за 2025 год	767 447	3 076 289	(3 343 583)	-	500 153
	за 2024 год	915 191	4 467 865	(4 615 609)	-	767 447
расчеты по налогам и взносам	за 2025 год	4 307	-	(4 307)	-	-
	за 2024 год	22 279	841 175	(859 147)	-	4 307
займы	за 2025 год	1 174 609	408 765	(319 521)	-	1 263 854
	за 2024 год	1 079 290	232 898	(137 579)	-	1 174 609
кредиты	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	170 000	78 271	(248 271)	-	-
прочие	за 2025 год	82 876	101 501	(96 160)	-	88 217
	за 2024 год	137 521	31 802	(86 447)	-	82 876
<b>Итого</b>	за 2025 год	2 348 278	9 706 523	(9 863 108)	-	2 191 693
	за 2024 год	2 539 398	13 622 940	(13 814 061)	-	2 348 278

### 2.12.1. Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по вексям и облигациям;

- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

В отчетном году величина процентов по кредитам/займам, включенных в состав прочих расходов, составила 63 791 тыс. руб. (196 069 тыс. руб. – в 2024 году), величина процентов, включенных в стоимость инвестиционных активов, составила 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. – в 2024 году).

### **2.12.2. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В составе кредиторской задолженности прочих кредиторов отражена, в том числе, задолженность по взаиморасчетам с поставщиками, а также авансы полученные от покупателей.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Авансы полученные отражены на 31.12.2025г. за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 500 153 тыс. руб. (767 447 тыс. руб на 31.12.2024 г.).

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.

### **2.12.3. Обязательства по аренде**

Организация признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости дисконтированных будущих арендных платежей.

Дисконтирование производится с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора и которая определяется на основании индикативных ставок банков.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Информация о прочих обязательствах связанных с договорами аренды раскрыта в Таблице 7:

Таблица 7. Прочие обязательства связанные с договорами аренды

Счет	Строка	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
76.07100RU	1550	Краткосрочные обязательства по аренде	47 900	75 437	69 514
76.07100RU	1450	Долгосрочные обязательства по аренде	40 317	7 439	67 495
		<b>ИТОГО</b>	<b>88 217</b>	<b>82 876</b>	<b>137 009</b>

## **2.12.4. Оценочные обязательства и условные обязательства/условные активы]**

### **2.12.4.1. Оценочные обязательства**

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год;
- оплатой ежегодных отпусков;
- прочими понесенными расходами связанными с оказанием услуг сторонними организациями, в случае если обязательства по ним не отражены в составе Краткосрочных обязательств.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

*Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу*

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Организация отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства» соответственно

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 8. Наличие оценочных обязательств

Счет	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
96.00000	Резервы по отпускам и премиям	-107 127	-125 720
96.00001	Резерв на выплату годового бонуса	-110 072	0
96.00002RU	Резерв по неоплаченным счетам	-3 968	0
	<b>Итого</b>	<b>-221 167</b>	<b>-125 720</b>

## **2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль**

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25%.

В 2024 г. ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 25%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Таблица 9. Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<i>[выбрать в зависимости от результата: Прибыль/(Убыток)]</i>		
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения:</b>		
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	(315 058)	
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%)	x	847 333
.....		
<b>Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль</b>	<b>78 765</b>	<b>(169 467)</b>
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>459 176</b>	<b>326 902</b>
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	459 176	326 902
расходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	459 176	326 902
доходы, не учитываемые при налогообложении/ в бухгалтерском учете		
доходы, связанные с участием в УК других организаций		
разница в ставках налога на прибыль		
прочие		
Изменение применяемых налоговых ставок		
Доход(расход) по налогу на прибыль		
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>79 313</b>	129 555
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	79 313	129 555
резерв по сомнительным долгам	- 1 255	248 556
Резерв по выплате годового бонуса	110 072	
Резерв по оплате отпусков	-18 592	-116 852
Прочие – Восстановление амортизации по ФСБУ 6	-10 912	-2 149
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>16 311</b>	(9 439)
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	16 311	(9 439)
Не реализованные курсовые разницы	14 901	-5 220
Прочие – на Право Пользование Активом	1 410	-4 219
Изменение применяемых налоговых ставок		
<b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль</b>	<b>239 742</b>	<b>1 294 351</b>
<b>Налог на прибыль по декларации, в т.ч.</b>	<b>(59 935)</b>	(258 870)
текущий налог на прибыль, в т.ч.		
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25 %, 20% для 2024 года)	<b>(59 935)</b>	(258 870)
инвестиционный налоговый вычет		
налог на прибыль 13%		

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<i>[выбрать в зависимости от результата: Прибыль/(Убыток)]</i>		
налог на прибыль прошлых лет		
Отложенный налог на прибыль организации, т.ч.	23 906	220 449
Отложенный налог на прибыль 2024г		24 023
Изменение применяемых налоговых ставок		61 927
Корректировка Отложенного налога		134 499
<b>Перераспределение налога на прибыль внутри КГН</b>		
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(351 087)</b>	<b>738 970</b>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), в т.ч.:		
по курсовым разницам по зарубежной деятельности		
<b>Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.</b>		
в части переоценки основных средств		
по курсовым разницам по зарубежной деятельности		
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>		

## 2.14 Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения/исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза.

Организация признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование своих активов на праве собственности по договорам аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Организация. Доход от операционной аренды отражается в составе выручки.

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 2 186 166\_ тыс. руб. за 2025 год (в сумме 2 873 153 тыс. руб. за 2024 год).

Таблица 10. Информация о выручке по видам

Счет	Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
90.10001	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	714 149	1 281 651
90.10025	Выручка от реализ.аффил.лицам опалубка	511 039	481 945
90.10033	выручка от реализации фанеры аффил.	40 776	75 485
90.10121	выручка от реализации фанеры	767 797	988 206
90.10201	Выручка от аренды	2 110 940	2 846 877
90.10225	Выручка от аренды опалубки аффилиров.	75 225	26 276
90.10304	Вырчка от реализации PERI-комплектующих	4 758	24 982

	аф.лицам		
90.10305	Вырчка от реализации PERI-комплектующих	26 495	54 503
90.10306	Вырчка от реализации комплектующих аффил.лицам	490 080	256 999
90.10307	Вырчка от реализации комплектующих	931 328	1 884 306
90.11201	Услуги 2 -трансп. услуги внутри страны	164 408	231 231
90.11401	Услуги 4 (Техническое бюро) внутр. рынок	85 416	58 119
90.11502	Услуги 5 - чистка/ремонт оборуд.клиента	12 658	11 514
90.11504	Прочие услуги	1 381	2 331
	Итого	5 936 452	8 224 423

### 2.15. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Таблица 11. Себестоимость продаж

Счет	Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
90.20000RU	Себестоимость продаж- товаров, работ, услуг	596 472	951 423
90.20001RU	Себестоимость продаж- опалубка афф.	481 754	436 538
90.20100RU	Себестоимость продаж-фанера	481 943	611 585
90.20101RU	Себестоимость продаж-фанера афф.	39 565	70 586
90.20200RU	Себестоимость аренды	226 036	263 918
90.20300RU	Себестоимость продаж- PERI-комплектующие	22 415	42 020
90.20301RU	Себестоимость продаж- PERI-комплектующие афф.	4 401	22 753
90.20310RU	Себестоимость продаж-комплектующие	767 498	1 374 389
90.20311RU	Себестоимость продаж-комплектующие афф.	460 740	219 018
90.29999RU	Себестоимость - прочие прямые затраты на аренду	1 569 433	2 065 256
91.20003RU	Отклонение от плановой себестоимости (расход)	8 400	113 995
	Итого	4 658 658	6 171 482

Таблица 12. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	4 658 658	5 640 596
Затраты на оплату труда	1 435 356	1 257 307
Отчисления на социальные нужды	349 436	327 601
Амортизация	106 057	142 416
Прочие затраты	30 422	743 957
Итого по элементам	6 579 929	8 111 877
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 579 929	8 111 877

### 2.16 Прочие доходы и расходы

Если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах, в том числе отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 15 500тыс. руб. (за 2024г. – в размере 12 852 тыс. руб.).

Таблица 13. Структура прочих доходов и расходов

Счет	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
91.10001	Продажа и пр. списание доходных вложений	286 912	256 710
91.10007	Продажа и пр.спис-е дох/влож.,при выкупе из аренды	275 068	401 041
91.10025	Продажа и пр. списание доходных вл. афф. Опалубка	80 966	27 118
91.10102	Продажа и пр. списание ОС	11 573	9 058
91.10105RU	Прочее поступление б/у материалов	5 043	13 757
91.10106RU	Поступление б/у материалов по результатам инвентар	11 554	31 641
91.10107RU	Поступление новых в результате инвентаризации	5 514	16 121
91.11000	Доходы прошлых лет	2 516	0
91.12000	Курсовые разницы (нереализованные)	0	5 409
91.12001	Курсовые разницы	0	513
91.13001	Страховое возмещение	1 539	0
91.14001	штрафы, пени, неустойки за нарушение условий догов	41 518	109 038
91.14003	Санкции по договорам - материалы на ремонт обор-я	29 606	122 209
91.14009	Санкции по договорам - забраков.оборуд.	48 085	67 853
91.14011	Санкции по договорам - невозвращ.оборуд.	129 650	176 514
91.19000	Прочие доходы	2 401	140 892
91.19001	Прочие доходы - продажа металлолома	3 286	6 678
91.19002	Прочие доходы - аренда помещений/зданий/земли	14 031	10 051
91.19004	Прочие доходы - списание кред.задолж.с истекш.ср.	1 284	246
91.19006	Прочие доходы - продажа древесных отходов пр-ва	2 813	2 572
91.19007	Прочие доходы - продажа прочих товаров	185	93
	<b>Итого прочие доходы</b>	<b>953 542</b>	<b>1 397 514</b>
91.20000RU	расходы при прод/выб. и пр. спис.дох/вл при выкупе	1 453	14 225
91.20001RU	расходы,связан.с прод/выбыт. и прочим спис.дох/вл	1 853	1 941
91.20002RU	Выбытие б/у материала по результатам инвентаризаци	6	329
91.20004RU	Резерв под обесценение ТМЦ (НП)	9 849	77 739
91.20011RU	расходы,связан.с прод/выбыт. и пр.спис.дох/вл афф.	705	23
91.20103	расходы,связ.с прод/выбыт.и прочим спис. ОС с 01сч	725	1 969
91.22000	Курсовые разницы (нереализованные)	14 900	0
91.22001	Курсовые разницы	105	0
91.22003	Покупка-продажа валюты	10 077	3 053
91.23001	НДС, не учитываемый для целей налогообложения НП	193 253	86 148
91.23002	Страхование	4 222	2 203
91.23003	Страхование нп	10 987	10 622
91.23004RU	Ликвидация доходных вложений	337	12 413
91.23006RU	Недостача при инвентаризации нового материала (ОС)	12 187	5 293
91.24001	штрафы, пени, неустойки за нарушение условий дог.	22 422	1 285
91.24003	Проценты и аналогичные расходы, не принимаемые	0	0
91.24004	Пени ИФНС, не принимаемые	6 908	0
91.24005	Судебные издержки	15 568	0

91.25001	Земельный налог	5 729	2 900
91.25002	Налог на имущество	13 737	9 747
91.25003	Транспортный налог	949	1 000
91.25004	Экологические сборы	875	0
91.26001	Штрафы Пери ГмбХ	63 791	20 333
91.26006	Оплата услуг кредитным организациям	11 539	14 744
91.28001	Прочие выплаты сотрудникам	1 977	0
91.28002	Прочие выплаты сотрудникам сверх норм	5 620	617
91.29000	Прочее	40	20 689
91.29009	Прочие расходы, не учитываемые для НП	19 612	69 551
91.29010RU	Прочее расходы (резервы по сомнительным долгам)	444 520	871 502
91.15000RU	Прочие доходы (резервы по сомнительным долгам)	-460 271	-622 946
91.29013	Безнадежные долги	162 353	0
91.94009RU	Недостачи и потери МЦ	8 233	3 204
99.24000	Налог на прибыль прошлых лет	78 757	0
99.30000	Прочий налог	7 500	0
	<b>Итого прочие расходы</b>	<b>670 518</b>	<b>608 583</b>

### III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

#### Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В результате исправления существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, в соответствии с ПБУ 22/2010 скорректированы сопоставимые показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024, 31.12.2023, показатели отчета о финансовых результатах в части показателей за 2024 год, по сравнению с показателями бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Результаты корректировок представлены в таблице:

#### Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
<b>Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.</b>					
Отложенные налоговые активы	1180	309 633	181 626	491.259	Корректировка Отложенного налогового актива
Запасы	1210	1 032 901	-191 702	841 198	Начисление резерва под обесценение ТМЦ на сумму 77 738 тыс. руб. Перенесены Объекты во Фрязево в стр. 1215 в состав Долгосрочных активов к продаже
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 149 742	76 195	4 225 937	Отражение результатов корректировок за счет нераспределенной прибыли компании
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	27 692	27 692	Корректировка Отложенного налогового обязательства
Долгосрочные активы к продаже	1215		113 964	113 964	Перенесены Объекты во Фрязево в стр. 1215 в состав Долгосрочных активов к продаже
Прочие краткосрочные обязательства	1550	82 876	-7 439	75 437	Перенос части Обязательств за право пользование активом в состав Долгосрочных
Прочие долгосрочные обязательства	1450		7 439	7 439	Перенос части Обязательств за право пользование активом в состав Долгосрочных
<b>Отчет о финансовых результатах, 2024 год</b>					
Прочие расходы	2350	-1 157 788	-77 738	-1 235 526	Начисление резерва под обесценение ТМЦ
Отложенный налог на прибыль организации	2412	85 950	153 934	239 884	Корректировка отложенного налогового актива
Прочие доходы	2340	2 024 457	-626 943	1 397 514	Курсовые разницы и восстановление

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
					резерва по сомнительным долгам свернуто с Курсовыми разницами и начислением резерва по сомнительным долгам соответственно.
Прочие расходы	2350	-1 235 526	626 943	-608 583	Курсовые разницы и восстановление резерва по сомнительным долгам свернуто с Курсовыми разницами и начислением резерва по сомнительным долгам соответственно.
<b>Отчет о движении денежных средств, 2024 год</b>					
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 592 799	-2 819 823	5 772 976	Выделение суммы поступлений по арендным платежам и сумм поступлений от продажи внеоборотных активов из общей суммы поступлений от продажи товаров и услуг
Поступления от арендных платежей	4112		2 372 054	2 372 054	Выделение суммы поступлений по арендным платежам из поступлений от продажи товаров и услуг
Поступления от продажи внеоборотных активов	4211		447 769	447 769	Выделение суммы поступлений от продажи внеоборотных активов из поступлений от продажи товаров и услуг

#### IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

100% уставного капитала ООО ПЕРИ принадлежит «PERI SE» ( Германия)

100% уставного капитала компании «PERI SE» принадлежат фирме «PERI Werk Artur Swoerer GmbH & Co KG» ( Германия), чьим уставным капиталом владеют пять физических лиц, доля каждого из которых составляет менее 25 % .

Все расчеты между связанными сторонами, согласно заключенных договоров, осуществляются путем безналичных банковских переводов. Сроки расчетов определены договором.

Операции со связанными сторонами за 2024 год представлены следующим образом (без НДС):

Все расчеты между связанными сторонами, согласно заключенных договоров, осуществляются путем безналичных банковских переводов. Сроки расчетов определены договором.

Операции со связанными сторонами за 2025-2024 год представлены в Таблицах 13-15 (без НДС).

Таблица 14 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)

Компания	Получение услуг, материалов, основных средств, тыс. руб.	Проценты по полученным займам, тыс. руб.	Предоставление услуг, материалов, основных средств, тыс. руб.
<b>2025 год</b>			
PERI SE_870040_311000	307 419	246 666	
PERI KFT_870048	141		
Peri Oplate d. o. o._870362			
TOO PERI Kazakhstan_870371_310371			278 487
IOOO PERI_870376_310376	856		260 433
PERI Saudi Arabia Limited_870393			
PERI LLC_310422			172 089
PERI -FS FE LLC_310423			491 835
<b>Итого</b>	<b>308 417</b>	<b>246 666</b>	<b>1 202 844</b>
<b>2024 год</b>			
PERI SE_870040_311000	227 852	196 069	1 735,95
PERI KFT_870048	132		
Peri Oplate d. o. o._870362			
TOO PERI Kazakhstan_870371_310371	17 432		184 404,85
IOOO PERI_870376_310376	458		193 223,97
PERI Saudi Arabia Limited_870393	529		
PERI LLC_310422			173 831,60
PERI -FS FE LLC_310423			341 353,60
<b>Итого</b>	<b>246 403</b>	<b>196 069</b>	<b>894 550</b>

Таблица 15 Информация по связанным сторонам (задолженность)

Компания	Задолженность связанных сторон		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
PERI SE_311000	1 736	1 736	5 601
TOO PERI Kazakhstan_310371	102 423	9 404	1 844
IOOO PERI_310376	39 449	41 894	6 218
PERI LLC_310422	97 716	53 665	53 885
PERI -FS FE LLC_310423	166 929	153 121	178 958
TOW PERI UKRAINE_310355	40 894	40 894	40 894

Компания	Задолженность перед связанными сторонами		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
PERI SE_870040	1 554 128	1 439 462	1 117 067
в том числе:			
задолженность по займу	1 025 000	1 025 000	1 025 000
задолженность по начисленным процентам по займу	238 156	148 912	53 593
PERI KFT_870048	273	132	
Peri Oplate d. o. o._870362	147	147	147
TOO PERI Kazakhstan_870371			16
IOOO PERI_870376	483		719
PERI Saudi Arabia Limited_870393	529	529	
PERI Kalip ve Iskeleleri_871401	1 191	1 191	1 191
PERI Peruana S.A.C._310377	199	199	199

В 2025 году Организация не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания [раскрыть информацию по сопоставимым периодам].

Таблица 16 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми организациями

	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 048 072	860 600	394 804
На оплату товаров, работ, услуг	275 309	52 681	344 137
Проценты по долговым обязательствам	118 067	87 067	99 745
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
В связи с приобретением основных средств			
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)			1 869
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов			

В составе информации о связанных сторонах Организация раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу генеральный директор.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты
- страховые взносы

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Таблица 17 Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Заработная плата	18 999	9 105
Годовая премия по итогам работы за 2023г.		1 745
Годовая премия по итогам работы за 2024г.	9 079	
Страховые взносы	3 318	1 992
Иные виды вознаграждений		32
<b>Итого</b>	<b>31 396</b>	<b>12 873</b>

## **V.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Отсутствуют

## **VI. Управление рисками**

### **Налоговые риски**

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

### **Финансовые риски**

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках.

Данные события влияют на деятельность российских компаний различных отраслей.

Руководство Организации производит анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности.

### **Кредитный риск**

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».

- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Сумма резерва исчисляется следующим образом (в таблице ниже приведен пример):

<b>Условия для формирования резерва по сомнительным долгам</b>	<b>Ставка размера резерва,</b>
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа от 45 дней, до 90 дней (включительно)	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

• В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

• Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

### **Валютный риск**

Поскольку взаиморасчеты по Выручке и Закупкам Организация осуществляет в Российских рублях, колебание курсов валют не несет существенны риск для финансового положения компании. Обязательства выраженные в иностранной валюте и Остатки денежных средств в иностранной валюте на конец 2025г. не существенны.

### **Правовой риск**

Правовой риск- риск возникновения убытков вследствие нарушения Организации норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Организации контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

### **Репутационный риск**

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и

иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами.

### **Стратегический риск**

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Генеральный директор

Ефремов Л.А.

04.02.2026

