



Общество с ограниченной ответственностью
«ВЕГ РУС»

1-й Верхний пер., дом 12, литер В, оф. 222,
Санкт-Петербург, 194292

Тел.: (812) 600-55-05

<http://www.weg.net> ; e-mail: sales-wes@weg.net

ОГРН: 1085260002222 ИНН: 5260218142

КПП: 780201001 ОКПО: 84313425

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

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВЕГ РУС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1.	КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2.	ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.3.1.	Изменения учетной политики, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства	4
2.3.2.	Изменения учетной политики, обусловленные изменением законодательства	4
2.4.	КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ	6
2.5.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.6.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
2.7.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.8.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.9.	УЧЕТ АРЕНДОВАННОГО ИМУЩЕСТВА	8
2.9.1.	Учет при получении имущества от арендодателя	8
2.9.2.	Учет при передаче имущества арендатору	9
2.10.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	9
2.11.	УЧЕТ ЗАПАСОВ	10
2.11.1.	Учета материалов и товаров	10
2.11.2.	Незавершенное производство и готовая продукция	10
2.11.3.	Резервы под обесценение товаров, готовой продукции и производственных комплектующих	10
2.12.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	11
2.13.	УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	12
2.14.	УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	12
2.15.	УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ	12
2.16.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
2.17.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	13
2.17.1.	Порядок формирования доходов	13
2.17.2.	Порядок формирования расходов	13
2.18.	ФОРМИРОВАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13
2.18.1.	Порядок формирования оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	14
2.18.2.	Порядок формирования оценочного обязательства по ежегодному вознаграждению сотрудникам	14
2.18.3.	Порядок формирования оценочного обязательства по судебным разбирательствам и штрафным санкциям	15
2.18.4.	Порядок формирования оценочного обязательства на гарантийный ремонт и обслуживание	15
2.19.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	16
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	16
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.3.	ЗАПАСЫ	18
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
3.6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	22
3.7.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.8.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	25
3.9.	ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА	25
3.9.1.	Доходы организации	25
3.9.2.	Расходы организации	26
3.9.3.	Доходы организации в виде процентов к получению	26
3.9.4.	Прочие доходы и расходы	26
3.10.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	27
3.11.	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	27
3.12.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
3.13.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
3.14.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ	32

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВЕГ РУС».

Сокращенное наименование: ООО «ВЕГ РУС».

Юридический адрес Общества: 194292, г. Санкт-Петербург, 1-й Верхний пер., дом 12, литер В, оф. 222

Телефон Общества: +7 (812) 600-55-05

ИНН/КПП: 5260218142/780201001

ОКПО: 84313425

ОГРН: 1085260002222

Дата государственной регистрации: 13 февраля 2008 года.

Основной вид экономической деятельности Общества:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Фактически основной доход за 2025 год был получен Обществом по:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.14	Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами

Численность работающих на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 г. составила 23, 23 и 25 человека соответственно.

Учредители Общества: ВЕГ Холдинг ГМБХ (WEG Holding GmbH), Гертруда-Ферлих-Занднерштрассе, д. 2-4, Башня 9-7, офис №1100, Вена, Австрия. Руководство осуществляется совместно уполномоченными представителями г-ном Вацко Уилсоном и г-ном Сатлером Джейлсоном. ВЕГ Холдинг ГМБХ является 100% дочерней компанией корпорации WEG S.A. (Бразилия, г. Жарагуа ду Сул). Структура акционерного капитала, а также долевой и количественный состав акционеров WEG S.A. исключает наличие прямых конечных бенефициаров ООО «ВЕГ РУС».

Высшим органом управления ООО «ВЕГ РУС» является Общее собрание участников Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором (Мущенко Сергеем Владимировичем).

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (допущение непрерывности деятельности).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утв. Приказом Генерального директора №301224-УП/БУ от 30.12.2024, и Учетной политики для целей налогообложения, утв. Приказом Исполнительного директора №301220-УП/НУ от 30.12.2020.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. подготовлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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 (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации 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).

2.3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменения учетной политики, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

Основываясь на фактических показателях спроса и продаж товаров, Обществом был пересмотрен подход к формированию резервов под снижение стоимости товаров, готовой продукции и производственных комплектующих. С 2025 года данный резерв по товарам, готовой продукции и производственным комплектующим со сроком хранения на складе более 720 дней создается в размере 100% от балансовой стоимости соответствующего актива, в то время как ранее для группы со сроком хранения от 721 до 900 дней было предусмотрено создание резерва в размере 75%, а резерв в размере 100% создавался при сроке хранения более 900 дней.

Также Общество приняло решение показывать в отчетности Отложенные налоговые активы и обязательства свернуто в части однородных видов активов и обязательств, в частности по курсовым разницам.

2.3.2. Изменения учетной политики, обусловленные изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла следующие изменения в Учетную политику на 2025 год:

- показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, изменения резервов по сомнительным долгам и под снижение стоимости ТМЦ) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- утвержден формат пояснений к бухгалтерскому отчету и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способов учета были внесены изменения в соответствующие показатели за 2024 год (Таблица №1.1) и за 2023 год (Таблица №1.2).

Таблица №1.1

Отчет	Наименование показателя	Код	Значение до	Значение после	Увеличение (уменьшение) показателя
Бухгалтерский баланс	Отложенные налоговые активы	1180	68 641	53 733	(14 908)
Бухгалтерский баланс	<i>в т.ч. Из-за изменения резерва под ТМЦ</i>		2 411	2 578	167
Бухгалтерский баланс	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения ОНА/ОНО по курсовым разницам</i>		24 233	9 158	(15 075)
Бухгалтерский баланс	Запасы	1210	8 021	7 354	(667)
Бухгалтерский баланс	Итого Баланс Актив	1600	488 301	472 725	(15 576)
Бухгалтерский баланс	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	230 197	229 697	(500)
Бухгалтерский баланс	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 804	1 729	(15 075)
Бухгалтерский баланс	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения ОНА/ОНО по курсовым разницам</i>		15 075	0	(15 075)
Бухгалтерский баланс	Итого баланс Пассив	1700	488 301	472 725	(15 576)
Отчет о финансовых результатах	Прочие доходы	2340	55 830	680	(55 149)
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения курсовых разниц</i>		52 427	0	(52 427)
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения восстановления/ начисления резервов под ТМЦ</i>		887	0	(887)
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения восстановления/ начисления резерва по сомнительным долгам</i>		1 835	0	(1 835)
Отчет о финансовых результатах	Прочие расходы	2350	(80 740)	(26 117)	54 624
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения курсовых разниц</i>		(61 525)	(9 097)	52 427
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения резерва под ТМЦ</i>		0	(525)	(525)
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения восстановления/ начисления резервов под ТМЦ</i>		(1 548)	(661)	887
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения восстановления/ начисления резерва по сомнительным долгам</i>		(2 982)	(1 147)	1 835
Отчет о финансовых результатах	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(9 486)	(10 012)	(525)
Отчет о финансовых результатах	Налог на прибыль	2410	594	699	105
Отчет о финансовых результатах	Отложенный налог на прибыль организаций	2412	2 478	2 583	105
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения резерва под ТМЦ</i>		(257)	(152)	105
Отчет о финансовых результатах	Прочее	2460	10 368	10 401	33
Отчет о финансовых результатах	<i>в т.ч. Из-за изменения резерва под ТМЦ</i>		482	516	33
Отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 476	1 088	(387)

Таблица №1.2

Отчет	Наименование показателя	Код	Значение до	Значение после	Увеличение (уменьшение) показателя
Бухгалтерский баланс	Отложенные налоговые активы	1180	45 311	40 116	(5 195)
Бухгалтерский баланс	<i>в т.ч. Из-за изменения резерва под ТМЦ</i>		2 186	2 214	28
Бухгалтерский баланс	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения ОНА/ОНО по курсовым разницам</i>		11 684	6 461	(5 223)
Бухгалтерский баланс	Запасы	1210	19 720	19 578	(142)
Бухгалтерский баланс	Итого Баланс Актив	1600	438 228	432 892	(5 336)
Бухгалтерский баланс	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	228 721	228 608	(113)
Бухгалтерский баланс	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 319	1 095	(5 223)
Бухгалтерский баланс	<i>в т.ч. Из-за изменения отражения ОНА/ОНО по курсовым разницам</i>		5 223	0	(5 223)
Бухгалтерский баланс	Итого баланс Пассив	1700	438 228	432 892	(5 336)

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности существенными Общество считает показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Активы и обязательства в иностранной валюте, которые в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» подлежат пересчёту на отчётную дату, отражены в бухгалтерской отчетности на основе официальных курсов валют, действовавших на:

Наименование валюты	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

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Обществом установлен стоимостной лимит для признания актива объектом Нематериальных активов в размере 100 000 руб. Активы, со стоимостью менее установленного лимита отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам:

- Произведения науки, литературы и искусства;
- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Изобретения;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- Секреты производства (ноу-хау);
- Селекционные достижения;
- Лицензии и разрешения;
- Другие НМА.

Устанавливаются следующие группы для программ ЭВМ:

- Исключительные права на ПО;
- Неисключительные права на ПО со сроком использования более 12 мес.;
- Неисключительные права на ПО со сроком использования до 12 мес.

В отношении прочих видов нематериальных активов все объекты одного вида включаются в одну группу.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и не переоцениваются. Начисление амортизации по всем объектам и группам нематериальных активов ведется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется до появления информации, позволяющей надежно определить срок использования. Проверка возможности определения срока использования нематериальных активов проводится ежегодно при инвентаризации.

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

- основные средства;
- капитальные вложения в объекты основных средств;

- авансы, выданные в связи с приобретением основных средств;
- права пользования активами.

Общество признает активы в качестве объектов основных средств с учетом установленного стоимостного критерия – при превышении стоимости единицы объекта или групп объектов 100 тыс. руб.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, Общество использует забалансовый учет.

В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются фактические затраты на приобретение, доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество проводит проверку основных средств и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ежегодно пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость основных средств. В случае изменения элементов амортизации в результате наступления разового события, такого как перевод объектов в агрессивную среду, принятие ограничивающих нормативных документов, введение налогов или пошлин, решения руководства по графику обновления основных фондов и т.п., амортизация по новому графику может начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло событие без пересчета истекших месяцев текущего года. В иных случаях сумма накопленной амортизации корректируется в текущем году до суммы, определяемой как если бы новые элементы амортизации применялись с начала ввода в эксплуатацию основных средств. Разница между новым и старым значением накопленной амортизации увеличивает или уменьшает сумму расходов, относимых на тот же счет учета расходов, на какой амортизация относилась до осуществления пересчета. (Рекомендация Р-6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»).

2.9. УЧЕТ АРЕНДОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

Учет арендованного имущества ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество признает предмет аренды на дату получения арендованного имущества в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Купонный доход по облигациям, а также доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.11. УЧЕТ ЗАПАСОВ

2.11.1. Учета материалов и товаров

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы и товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, а также при продаже или ином выбытии товаров, их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.11.3. Резервы под обесценение товаров, готовой продукции и производственных комплектующих

Организация создает (корректирует) резервы под снижение стоимости товаров, готовой продукции и производственных комплектующих ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резервы создаются по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров в случаях:

- морального устаревания;
- потери первоначальных качеств;
- снижения рыночной стоимости;
- сужения рынков сбыта.

Если чистая стоимость продажи товаров, готовой продукции и производственных комплектующих, по которым ранее были созданы резервы под обесценение, увеличивается, то соответствующие части резервов относятся в уменьшение себестоимости реализации текущего периода или в увеличение прочих доходов в зависимости от сроков хранения товарно-материальных ценностей на складе.

Организация относит создание (увеличение) резерва под обесценение запасов на себестоимость продаж, если количество календарных дней хранения запасов с момента

последнего движения (передачи в производство, продажи и др.) составляет менее 721 дня, или на прочие расходы, если срок хранения составляет более 720 дней.

Если последующее восстановление резервов оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданных и восстановленных резервов и порядок их отражения.

Если восстановление резервов связано с выбытием товаров и готовой продукции по причине их реализации, то соответствующие части резервов относятся на себестоимость продаж. Если восстановление резервов связано с выбытием запасов по иным причинам, то соответствующие части резервов относятся на прочие доходы.

Суммы резервов исчисляются следующим образом:

Количество календарных дней хранения запасов с момента последнего движения	Оценка размера чистой стоимости запасов от балансовой стоимости, %	Ставка размера резерва от балансовой стоимости запасов, %
До 180 дней	100%	-
От 181 до 360 дней	75%	25%
От 361 до 720 дней	50%	50%
Более 720 дня	-	100%

В бухгалтерской отчетности запасы отражаются с учетом созданных резервов.

2.12. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения менее 92 дней, а также депозиты с правом досрочного истребования денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ 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 Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

2.13. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков показывается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов, суммы восстановления резервов относятся на прочие доходы.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в соответствии со следующими принципами:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реальной просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 180 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 180 дней, но менее 360 дней	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 360 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (независимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юр. лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (независимо от срока просрочки)

2.14. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат.

2.15. УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц на основании регистров аналитического учета программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе Общество отражает Отложенные налоговые активы и обязательства свернуто в части однородных видов активов и обязательств.

2.16. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.17. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.17.1. Порядок формирования доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий п.12 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п.7 и 9 ПБУ 9/99.

2.17.2. Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, которые подразделяются на прямые и косвенные – издержки обращения и общехозяйственные расходы.

Услуги по хранению товаров, складские расходы, расходы на упаковку и доставку товаров до покупателя расцениваются Обществом как издержки обращения и включаются в состав коммерческих расходов.

Общество использует метод Директ-костинг, при котором косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи»).

В случае, если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

2.18. ФОРМИРОВАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Обществом в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

2.18.1. Порядок формирования оценочного обязательства по неиспользованным отпускам

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010:



* тариф страховых взносов применяется в соответствующем размере с учетом предельной величины базы для исчисления страховых взносов по состоянию на последнюю дату отчетного месяца.

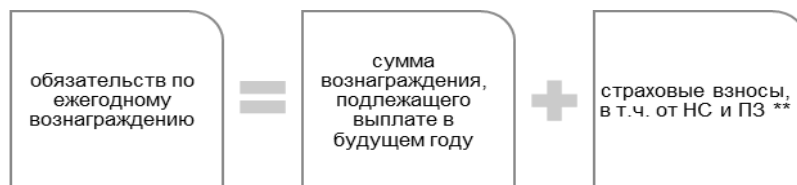
Обязательство пересчитывается на конец каждого месяца по указанной формуле с учетом изменения среднедневного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

В случае превышения фактически начисленного обязательства на конец отчетного месяца производится сторнировочная запись по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счета 96 «Резервы предстоящих расходов» на сумму остатка обязательства.

В случае доначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.18.2. Порядок формирования оценочного обязательства по ежегодному вознаграждению сотрудникам

Общество создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам. Обязательство создается в конце календарного года в следующем порядке:



** тариф страховых взносов применяется в соответствующем размере с учетом предельной величины базы для исчисления страховых взносов по состоянию на последнюю дату отчетного месяца.

На отчетную дату периода, в котором резерв был использован, проводится инвентаризация резерва.

В случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой ежегодного вознаграждения производится сторнировочная запись по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счета 96 «Резервы предстоящих расходов» на сумму остатка обязательства;

В случае доначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.18.3. Порядок формирования оценочного обязательства по судебным разбирательствам и штрафным санкциям

Общество создает обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям. Обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, штрафных санкций в связи с предъявлением требований, сумма которых равна или превышает 500 000,00 рублей. Оценочное обязательство исчисляется следующим образом:

- при формировании обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получен акт налоговой проверки с записью о документально подтвержденных фактах нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки. Подтверждение данных нарушений приводит к возникновению обязанности по уплате налогов, НК предусмотрена ответственность за данные нарушения. Общество предоставляет в налоговый орган возражения по акту.	20% от суммы предъявляемых к доначислению налогов и предполагающихся к уплате штрафов и пени.
По результатам рассмотрения вознаграждений вынесено решение по налоговой проверке об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.	Восстановление ранее созданного обязательства
Вынесено решение по налоговой проверке о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Общество подает апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган.	50% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней
Вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменил решения нижестоящего налогового органа, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу. Общество подает в суд.	80% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней.

- при формировании обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами (включая судебные иски)	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия не имеет правовых оснований.	Оценочное обязательство не создается
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия имеет правовые основания, достаточные для получения судебной защиты.	Оценочное обязательство создается на основании оценки его правомерности, вынесенной юристом.

2.18.4. Порядок формирования оценочного обязательства на гарантийный ремонт и обслуживание

Общество создает обязательство на гарантийный ремонт и обслуживание.

Оценочное обязательство формируется ежегодно из расчёта 0,1% от суммы выручки по реализации товаров за отчетный год. Сумма обязательства пересчитывается ежегодно. В конце года проводится инвентаризация обязательства.

В случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства.

В случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения.

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество признает событием после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п. 2.4 настоящих Пояснений.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов по видам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода за 2023-2025 гг. представлено в Таблицах №2.1 и 2.2.

Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

На 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество имело единственный нематериальный актив, который входит в группу «Неисключительные права на ПО со сроком использования более 12 мес.». Данный актив имеет балансовую стоимость 159 тыс. руб. и является нематериальным активом с неопределенным сроком использования, по причине чего амортизация по нему не начисляется. Общество не может с достаточной степенью уверенности определить срок использования нематериального актива по причине бессрочности лицензии программного продукта и отсутствию намерения прекращать его использование.

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

В отчетных периодах Общество не осуществляло капитальных вложений по созданию или приобретению нематериальных активов.

Наличие и движение прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах представлено за 2023-2025 гг. представлено в Таблице №2.3.

Таблица №2.1

Группа нематериальных активов	На 31.12.2024		Изменения за период					На 31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Программы ЭВМ	159	-	-	-	-	-	-	159	-
Итого	159	-	-	-	-	-	-	159	-

Таблица №2.2

Группа нематериальных активов	На 31.12.2023		Изменения за период					На 31.12.2024	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Программы ЭВМ	159	-	-	-	-	-	-	159	-
Итого	159	-	-	-	-	-	-	159	-

Таблица №2.3

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2023	Изменения за период		Стоимость на 31.12.2024	Изменения за период		Стоимость на 31.12.2025
		Затраты	Списано		Затраты	Списано	
Программы ЭВМ стоимостью менее 100 тыс. руб., в т.ч.:	118	75	-	193	162	(120)	235
Неисключительные права на ПО со сроком использования более 12 мес.	94	-	-	94	77	(21)	150
Неисключительные права на ПО со сроком использования до 12 мес.	24	75	-	99	85	(99)	85
Итого	118	75	-	193	162	(120)	235

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода за 2023-2025 гг. представлено в Таблицах №3.1 и 3.2.

Права пользования активами в отчетных периодах у Общества отсутствовали. Общество арендует офисные помещения, однако срок действия договора аренды не превышает 12 месяцев, сдача помещений в субаренду не предполагается и по окончании действия договора не предполагается переход права собственности на объект аренды, в связи с чем Общество пользуется правом не признавать данный актив в качестве права пользования активом.

Все объекты основных средств Общества являются амортизируемыми.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, в 2023-2025 гг. отсутствовали.

Наличие и движение капитальных вложений в основные средства показаны в Таблице №3.3.

Объекты инвестиционной недвижимости отсутствуют.

Выбывшие основные средства на момент списания были полностью самортизированы, дополнительных доходов или расходов в связи с выбытием объектов Обществом получено не было.

Объекты основных средств проверены на обесценение, обесценение на 31.12.2024 и 31.12.2025 не выявлено.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, их себестоимости, величине соответствующих резервов под обесценение, а также об их изменениях в течение отчетного периода в разрезе видов запасов за 2023-2025 гг. представлена в Таблицах №4.1 и 4.2.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения использования, в 2023-2025 гг. отсутствовали.

В 2025 году Общество пересмотрело подход к созданию резервов под снижение стоимости товаров, готовой продукции и производственных комплектующих. Причины и влияние на показатели прошлых лет были представлены в п. [2.3](#) Пояснений.

Информация о наличии на отчетную дату авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, раскрывается в п. [3.4](#) Пояснений.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2023-2025 гг. представлена в Таблицах №5.1 и 5.2.

Авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением запасов, а также более детальная информация о составе дебиторской задолженности, в том числе просроченной, на отчетные даты указаны в Таблице №5.3.

Дебиторская задолженность по договорам, заключенным со связанными сторонами представлена в п. [3.12](#) Пояснений.

Таблица №3.1

Группа основных средств	На 31.12.2024		Изменения за период						На 31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Сооружения	341	(237)	-	-	-	(51)	-	67	341	(221)
Машины и оборудование (кроме офисного)	653	(552)	-	-	-	(98)	-	156	653	(494)
Офисное оборудование	1 233	(849)	131	194	(194)	(280)	-	132	1 170	(803)
Транспортные средства	6 618	(1 243)	-	-	-	(289)	-	642	6 618	(890)
Производственный и хозяйственный инвентарь	814	(709)	-	-	-	(84)	-	153	814	(640)
Итого	9 659	(3 590)	131	194	(194)	(802)	-	1 150	9 596	(3 048)

Таблица №3.2

Группа основных средств	На 31.12.2023		Изменения за период						На 31.12.2024	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Сооружения	341	(235)	-	-	-	(65)	-	63	341	(237)
Машины и оборудование (кроме офисного)	653	(493)	-	-	-	(113)	-	54	653	(552)
Офисное оборудование	996	(746)	236	-	-	(286)	-	183	1 233	(849)
Транспортные средства	6 618	(1 462)	-	-	-	(410)	-	629	6 618	(1 243)
Производственный и хозяйственный инвентарь	814	(691)	-	-	-	(116)	-	98	814	(709)
Итого	9 422	(3 627)	236	-	-	(990)	-	1 027	9 659	(3 590)

Таблица №3.3

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2023		Изменения за период				Стоимость на 31.12.2024		Изменения за период				Стоимость на 31.12.2025	
	Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение	Списано	Принято к учету в кач-ве ОС	Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение	Списано	Принято к учету в кач-ве ОС	Затраты	Обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств, в т.ч.:														
Компьютерная техника /офисное оборудование	0	0	236	0	0	(236)	0	0	131	0	0	(131)	0	0
Итого	0	0	236	0	0	(236)	0	0	131	0	0	(131)	0	0

Таблица №4.1

Вид запасов	На 31.12.2024		Изменения за период					На 31.12.2025	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
				Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	361	-	1 146	(1 179)	-	-	307	328	-
Товары для перепродажи	14 526	(10 311)	-	(2 398)	(1 158)	-	-	12 128	(11 469)
Товары отгруженные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2 778	-	28 877	(30 450)	-	-	-	1 205	-
Итого	17 665	(10 311)	30 023	(34 027)	(1 158)	-	X	13 661	(11 469)

Таблица №4.2

Вид запасов	На 31.12.2023		Изменения за период					На 31.12.2024	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
				Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	579	-	1 797	(2 015)	-	-	1 391	361	-
Товары для перепродажи	25 748	(11 073)	34 340	(45 562)	(760)	-	94	14 526	(10 311)
Товары отгруженные	1 758	-	-	(1 758)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2 566	-	36 326	(36 114)	-	-	-	2 778	-
Итого	30 651	(11 073)	72 463	(85 449)	(760)	-	X	17 665	(10 311)

Таблица №5.1

Наименование показателя	На 31.12.2024		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На 31.12.2025	
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило		Списано			Переквалифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
			по условиям договора	проценты, штрафы, иные начисления	погашено	на расходы	Восстановление/ списание резерва			
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	88 624	(17 608)	107 577	-	(26 044)	-	649	-	170 157	(16 959)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	703	-	697	-	(678)	-	-	-	722	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	86 351	(17 608)	106 706	-	(24 668)	-	649	-	168 389	(16 959)
Прочая	1 570	-	174	-	(698)	-	-	-	1 046	-
Итого	88 624	(17 608)	107 577	-	(26 044)	-	649	-	170 157	(16 959)

Таблица №5.2

Наименование показателя	На 31.12.2023		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На 31.12.2024	
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило		По условиям договора			Переквалифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
			по условиям договора	проценты, штрафы, иные начисления	погашено	на расходы	Восстановление/ списание резерва			
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	117 889	(16 461)	70 125	-	(99 389)	(1)	(1 147)	-	88 624	(17 608)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 221	-	483	-	(4 000)	(1)	-	-	703	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	93 511	(16 461)	69 011	-	(76 171)	-	(1 147)	-	86 351	(17 608)
Прочая	20 157	-	631	-	(19 218)	-	-	-	1 570	-
Итого	117 889	(16 461)	70 125	-	(99 389)	(1)	(1 147)	-	88 624	(17 608)

Таблица №5.3

Виды расчетов	Сумма задолженности на 31.12.2025	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в т.ч.:	722	703	4 221
- в рублях	722	703	4 221
из них авансы, связанные с приобретением запасов	-	-	-
Дебиторская задолженность покупателей, в т.ч.:	168 389	86 351	93 511
- в рублях	151 934	62 525	51 067
в т.ч. с: ТОО «ВЕГ Центральная Азия»	147 505	62 162	50 189
- в валюте	364	-	23 419
в т.ч. с: ТОО «ВЕГ Центральная Азия»	-	-	20 755
- в у.е.	16 091	23 826	19 025
в т.ч. с: ООО "НПП МАШТЭК"	15 275	17 598	16 452
Расчеты с подотчетными лицами; расчеты по прочим операциям с персоналом	66	559	-
Расчеты по налогам и сборам	108	5	18 826
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	17	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	872	989	1 323
Итого задолженность, учтенная по условиям договора	170 157	88 624	117 889
из неё просроченная, в т.ч.	16 959	18 548	16 461
задолженность покупателей	16 959	18 548	16 461
Резерв по сомнительным долгам покупателей:	(16 959)	(17 608)	(16 461)
ООО "НПП МАШТЭК"	(16 143)	(17 598)	(6 274)
ООО "РОСТ"	-	(10)	(9)
ФИЛИАЛ "ЛИНДЕ ГМБХ"	(816)	-	-
Балансовая стоимость задолженности	153 198	71 016	101 428
из неё просроченная, в т.ч.	-	940	-
задолженность покупателей	-	940	-

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в отчетности за 2023-2025 гг. включены денежные эквиваленты в виде депозитных вкладов со сроком погашения менее 92 дней. Обозначенные выше депозитные вклады были размещены на следующих условиях:

Таблица №6

Наименование кредитной организации	На отчетную дату	Сумма депозита	Дата размещения	Срок погашения	Процентная ставка, %
ПАО «Банк ВТБ»	31.12.2025	239 133	22.12.2025	12.01.2026	13,80
ПАО «Банк ВТБ»	31.12.2024	201 914	23.12.2024	22.01.2025	20,15

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетные даты на 100% состоял из вклада единственного участника – ВЕГ Холдинг ГМБХ (WEG Holding GmbH).

3.7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2023-2025 гг. представлена в Таблицах №7.1 и 7.2.

Более детальная информация составе кредиторской задолженности, в том числе просроченной, на отчетные даты указаны в Таблице №7.3.

Таблица №7.1

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На 31.12.2025
		Поступило		Списано		Переквалифицировано	
		по условиям договора	проценты, штрафы, иные начисления	погашено	на доходы		
Кредиторская задолженность, в т.ч.	220 612	5 496	55	(34 800)	(10)	-	191 353
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	213 779	2 500	55	(30 287)	-	-	186 047
Расчеты с покупателями и заказчиками	995	106	-	(1 045)	(10)	-	46
Прочая	5 838	2 890	-	(3 468)	-	-	5 260
Итого	220 612	5 496	55	(34 800)	(10)	-	191 353

Таблица №7.2

Наименование показателя	На 31.12.2023	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На 31.12.2024
		Поступило		Списано		Переквалифицировано	
		по условиям договора	проценты, штрафы, иные начисления	погашено	на доходы		
Кредиторская задолженность, в т.ч.	191 102	38 652	43	(9 185)	-	-	220 612
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	181 881	33 355	43	(1 500)	-	-	213 779
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 799	872	-	(7 676)	-	-	995
Прочая	1 422	4 425	-	(9)	-	-	5 838
Итого	191 102	38 652	43	(9 185)	-	-	220 612

Таблица №7.3

Виды расчетов	Сумма задолженности на 31.12.2025	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2023
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	46	995	7 799
- в рублях	2	1	1
- в валюте	-	-	706
- в у.е.	44	994	7 091
Расчеты с поставщикам и подрядчикам, в том числе:	186 047	213 779	181 881
- в рублях	4 677	4 820	1 500
- в валюте	181 370	208 959	180 381
в т.ч. с: АО «БЕГ Эквипаметос Электрикос» (Бразилия)	133 840	154 200	144 156
ООО «БЕГ Индастриз (Индия)» (Индия)	33 633	38 749	36 225
- в у.е.	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	13	-
Расчеты по налогам и сборам и социальному страхованию	4 723	4 102	1 414
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	537	1 724	-
ИТОГО	191 353	220 612	191 102
из неё просроченная:	-	-	-

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблицах №8.1 и 8.2.

Таблица №8.1

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	17 132	22 298	(17 002)	(2 997)	19 431
в том числе:					
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	4 077	6 794	(6 944)	0	3 927
Оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудников	5 703	7 893	(3 636)	(2 067)	7 893
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям	7 295	7 611	(6 422)	(873)	7 611
Резерв на гарантийный ремонт	57	0	0	(57)	0

Таблица №8.2

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2024
Оценочные обязательства - всего	8 531	18 403	(8 978)	(824)	17 132
в том числе:					
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	3 352	5 405	(4 680)	0	4 077
Оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудников	4 870	5 703	(4 298)	(572)	5 703
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям	0	7 295	0	0	7 295
Резерв на гарантийный ремонт	309	0	0	(252)	57

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам создается и корректируется ежемесячно Обществом под предстоящие расходы на оплату отпусков своих сотрудников. В течение года созданный на конец года резерв расходуется, а в части вновь накопленных отпусков увеличивается.

Оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудников Общество создает в размере предполагаемых выплат сотрудникам по итогам работы за год, которые приходятся на первую половину года. По мере выплаты указанного вознаграждения производится корректировка резерва со списанием избыточной части (в случае наличия) в состав прочие доходы.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям, созданное на 31.12.2024 в размере 7 295 тыс. руб. по судебному разбирательству с АО «Техногрупп» (дело №А56-65030/2024), в котором Общество выступало ответчиком, было погашено в 2025 г. в части фактической выплаты в сумме 6 422 тыс. руб. Оставшаяся сумма 873 тыс. руб. была списана как избыточная в прочие доходы.

В течение 2025 года появилось новое судебное разбирательство с АО «Техногрупп» (дело №А56-62215/2025), в котором Общество также выступает ответчиком. Оценочное обязательство по этому делу создано в размере 100% от заявленных исковых требований по состоянию на 31.12.2025. На дату утверждения отчетности вынесено решение в пользу Истца, но при этом сумма неустойки к возмещению была значительно снижена судом, по причине чего Общество не может исключить вероятность подачи апелляции Истцом и продолжения судебных разбирательств.

Резерв на гарантийный ремонт создается Обществом, поскольку оно предоставляет гарантию на продаваемые товары марки WEG и в случае наличия дефектов производит замену или ремонт за свой счет. В течение 2023-2025 гг. размер резерва снизился практически до нуля в связи со значительным спадом продаж продукции, на которую предоставляется гарантия.

3.8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не имеет открытых выпущенных банковских гарантий, а также полученных банковский гарантий и обеспечений.

3.9. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

3.9.1. Доходы организации

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п.12 ПБУ 9/99.

Доходы от обычных видов деятельности годы представлены в Таблице №9.

Таблица №9

Доходы от обычных видов деятельности	2025 г.	2024 г.
Оптовая продажа электрооборудования	1	57 433
Деятельность агентов по оптовой торговле электрооборудованием	84 927	73 993
Консультационно-организационные и прочие услуги	21 001	20 785
Ремонт и пуско-наладка электрооборудования	30 233	35 781
Итого	136 162	187 992

3.9.2. Расходы организации

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за отчетные периоды представлены в Таблице №10.

Таблица №10

Расходы по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1 476	2 363
Расходы на оплату труда	79 265	55 663
Отчисления на социальные нужды	21 108	15 177
Амортизация	(349)	(37)
Прочие затраты, в т.ч.:	29 123	25 700
Аренда офиса	2 106	1 983
Бухгалтерское обслуживание	7 403	7 210
Обслуживание IT-инфраструктуры	2 552	3 225
Командировочные расходы	10 232	6 463
Расходы на юридические услуги	1 101	942
Страхование медицинское сотрудников	1 358	1 207
Себестоимость проданных товаров, в т.ч.	583	46 708
Увеличение (восстановление) оценочного резерва под обесценение товаров	(582)	(1 947)
Себестоимость оказанных услуг, в т.ч.	30 450	36 114
по направлению «Ремонт и пуско-наладка электрооборудования»	14 930	18 271
по направлению «Консультационно-организационные и прочие услуги»	15 520	17 843
Итого	161 656	181 688

3.9.3. Доходы организации в виде процентов к получению

В качестве дополнительно источника доходов Общество использовало свободные денежные средства на расчетных счетах, размещая депозиты, в результате чего был получен доход в виде процентов в размере 9 121 тыс. руб. за 2024 год и 37 205 тыс. руб. за 2025 год.

3.9.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица №11

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	17 602	0
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(3 352)	0
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	20 954	0
Списание кредиторской задолженности	10	0
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	108
Доходы, связанные с восстановлением резервов по сомнительным долгам	649	0
Доходы, связанные с восстановлением резервов на вознаграждение работников	2 067	572
Доходы, связанные с восстановлением резервов по судебным разбирательствам и штрафным санкциям	873	0
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	0	0
Итого прочие доходы	21 201	680

Таблица №12

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	0	9 097
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	0	(1 568)
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	0	10 665
Резервы по сомнительным долгам	0	1 147
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	539	187
Расходы на услуги банков	280	393
Резерв под снижение стоимости товаров	575	1 186
Расходы в виде недостач и потерь от порчи ценностей, по которым невозможно определить виновное лицо	2 124	1 190
Резерв по судебным разбирательствам и штрафным санкциям	7 611	7 295
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	55	3 116
Налоги и сборы	241	419
Прочие	1 468	2 087
Итого прочие расходы	12 893	26 117

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль по итогам 2025 г. составила 360 тыс. руб., по итогам 2024 г. налог составил 1 884 тыс. руб. Расчет налога на прибыль представлен в Таблице №13:

Таблица №13

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	20 019	(10 011)
Условный расход по налогу на прибыль	5 005	(2 002)
ПНО по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 029	1 303
ПНА по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	8 340	9 707
Изменение отложенных налоговых обязательств	(14 014)	(7 124)
Итого текущий налог на прибыль	360	1 884

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 составляло 108 456 руб.

3.11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на отчетные даты значительно превышают уставный капитал.

Таблица №14

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	3 556	3 556	3 556
Чистые активы	247 237	233 253	232 164
Соотношение, в %	6 953%	6 559%	6 529%

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены связанные стороны в соответствии с Таблицами №15.1 и 15.2 за 2025 и 2024 гг. соответственно.

Таблица №15.1

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Наименование и реквизиты договора	Уплачено ДС по договору	Получено ДС по договору	Получено товаров/признано расходов	Признано доходов	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2025
				%	%		в 2025 г.	в 2025 г.			
Учредитель											
1.	БЕГ Холдинг ГМБХ (WEG Holding GmbH)	Гертруда-Фролих-Зандерштрассе 2-4, Башня 9, Офис 711, А-1100 Вена, Австрия	Единственный участник Общества	100	-	-	-	-	-	-	-
Управленческий персонал учредителя											
2.	Вацко Уилсон (Herr Watzko Wilson)	Вена, Австрия	Совместно уполномоченный представитель	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Сатлер Джейлсон (Herr Satler Jailson)	Вена, Австрия	Совместно уполномоченный представитель	-	-	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал											
4.	Мущенко Сергей Владимирович	г. Санкт-Петербург	Генеральный Директор Общества	-	-	46/18 от 01.02.2018 (трудовой договор)	352	0	369	0	0
Другие связанные стороны											
5.	ООО «БЕГ Индастриз (Индия)» (WEG Industries (India) Pvt.Ltd)	Участок № Е-20 (северный) Сипкот Индл. Комплекс, Фаза-II, Расширение-II, Деревня Морнапалли, Хосур-635109, Тамил Наду, Индия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	IN/WII-WES.EUR2015 от 01.09.2015 (импорт товаров)	0	0	4 962	10 078	(33 633)
6.	ООО «БЕГ (Нантонг) Электрик Мотор Мануфактуринг Ко.» (WEG (Nantong) Electric Motor Manufacturing Co., Ltd)	128#, Южная улица Синькай, ЭТДА Наньтун, провинция Цзянсу, Китай	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	CN/WNT-WES.2013 от 09.01.2013 (импорт товаров)	0	0	2 050	4 164	(13 896)
						SA-WES-00079-25 от 25.06.2025 (оказание услуг по сервисному ремонту)	0	0	29	393	364
7.	АО «БЕГ Экипаметос Электрикос» (WEG Equipamentos Eletricos S.A.)	Авеню Префейту Вальдемар Грубба, 3000, Вила-Лалау, Жарагуа-ду-Сул, штат Санта-Катарина, Бразилия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	BR/WEL-WRU.2022 от 01.02.2022 (импорт товаров)	0	0	19 744	40 104	(133 840)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВЕГ РУС» за 2025 год

Таблица №15.1 (продолжение)

Таблица 12.01 (продолжение)											
№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Наименование и реквизиты договора	Уплачено ДС по договору	Получено ДС по договору	Получено товаров/признано расходов	Признано доходов	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2025
				%	%		в 2025 г.	в 2025 г.			
Другие связанные стороны											
8.	ТОО «ВЕГ Центральная Азия»	052254 г. Алматы, ул. Бухтарминская, д. 24/12, Республика Казахстан	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	SFWA-WES-2024-002 от 01.07.2024 (получение услуг по пуско-наладке оборудования)	0	0	0	964	(560)
						SFWA-WES-2024-003 от 13.12.2024 (оказание услуг по сервисному ремонту / пуско-наладке оборудования)	0	1 258	964	2 222	0
						SFWA-WES-2024-004 от 20.11.2024 (получение услуг по пуско-наладке оборудования)	0	0	564	0	(2 126)
						WCA-WRU-A001 от 01.10.2023 (оказание агентских услуг по поддержке продаж электрооборудования)	0	0	0	101 912	147 505
						Договор на оказание услуг б/н от 10.01.2022 (оказание консультационно-организационных услуг)	0	33 340	1 200	17 970	0

Таблица №15.2

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Наименование и реквизиты договора	Уплачено ДС по договору	Получено ДС по договору	Получено товаров/признано расходов	Признано доходов	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024
				%	%		в 2024 г.	в 2024 г.			
Учредитель											
1.	БЕГ Холдинг ГМбХ (WEG Holding GmbH)	Гертруда-Фролих-Зандерштрассе 2-4, Башня 9, Офис 711, А-1100 Вена, Австрия	Единственный участник Общества	100	-	-	-	-	-	-	-
Управленческий персонал учредителя											
2.	Вацко Уилсон (Herr Watzko Wilson)	Вена, Австрия	Совместно уполномоченный представитель	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Сатлер Джейлсон (Herr Satler Jailson)	Вена, Австрия	Совместно уполномоченный представитель	-	-	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал											
4.	Мущенко Сергей Владимирович	г. Санкт-Петербург	Генеральный Директор Общества	-	-	46/18 от 01.02.2018 (трудовой договор)	320	0	312	0	17
Другие связанные стороны											
5.	ООО «БЕГ Индастриз (Индия)» (WEG Industries (India) Pvt.Ltd)	Участок № Е-20 (северный) Сипкот Индл. Комплекс, Фаза-II, Расширение-II, Деревня Морнапалли, Хосур-635109, Тамил Наду, Индия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	IN/WII-WES.EUR2015 от 01.09.2015 (импорт товаров)	0	0	8 997	6 474	(38 749)
Другие связанные стороны											
6.	ООО «БЕГ (Нантонг) Электрик Мотор Мануфактуринг Ко.» (WEG (Nantong) Electric Motor Manufacturing Co., Ltd)	128#, Южная улица Синькай, ЭТДА Наньтун, провинция Цзянсу, Китай	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	CN/WNT-WES.2013 от 09.01.2013 (импорт товаров)	15 965	0	34 618	2 643	(16 010)
7.	АО «БЕГ Экипапетос Электрикос» (WEG Equipamentos Eletricos S.A.)	Авеню Префейту Вальдемар Грубба, 3000, Вила-Лалау, Жарагуа-ду-Сул, штат Санта-Катарина, Бразилия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	BR/WEL-WRU.2022 от 01.02.2022 (импорт товаров)	0	0	35 805	25 761	(154 200)

Таблица №15.2 (продолжение)

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Наименование и реквизиты договора	Уплачено ДС по договору	Получено ДС по договору	Получено товаров/признано расходов	Признано доходов	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024
				%	%		в 2024 г.	в 2024 г.			
Другие связанные стороны											
8.	ТОО «ВЕГ Центральная Азия»	050012 г. Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, д. 101, 9 этаж, блок «В», Республика Казахстан	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	SFWA-WES-2023-001 от 10.04.2023 (получение услуг по пуско-наладке оборудования)	872	872	0	0	0
						SFWA-WES-2024-002 от 01.07.2024 (получение услуг по пуско-наладке оборудования)	0	0	3 910	824	(3 086)
						SFWA-WES-2021-002 от 10.09.2021 (оказание услуг по сервисному ремонту оборудования)	706	0	0	0	0
						WRU-WCA.IMP2022.2 от 09.12.2021 (экспорт товаров)	0	7 639	712	925	0
						WRU-WCA.IMP2022.4 от 01.10.2022 (экспорт товаров)	0	13 904	2 715	3 290	0
						WRU-WCA.IMP2023.0 от 30.08.2023 (экспорт товаров)	0	4 886	0	3 865	0
						WCA-WRU-A001 от 01.10.2023 (оказание агентских услуг по поддержке продаж электрооборудования)	0	81 792	0	88 792	45 592
						Договор на оказание услуг б/н от 10.01.2022 (оказание консультационно-организационных услуг)	0	9 977	1 799	17 770	16 570

3.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 февраля 2026 г. Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области вынес Решение по делу №А56-62215/2025, в котором Общество выступает ответчиком, а АО «Техногрупп» - истцом. Решением суда сумма неустойки к возмещению была снижена с 79 969,40 евро (заявлена Истцом) до 11 084,45 евро.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года оказал значительное влияние на деятельность Общества, поскольку основным направлением предпринимательской деятельности являлся импорт электрооборудования.

В 2025 году влияние данного фактора сохраняется, но в течение нескольких лет Общество смогло переориентировать свою деятельность в направлении оказания всесторонней поддержки других компаний, в том числе входящих в группу компаний WEG, в области продаж и сервисного обслуживания продукции WEG как в России, так и за рубежом. Предпринятые меры позволяют Обществу продолжать свою деятельность и не намереваться её прекращать в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам и займам, др.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. На текущий момент Обществу удается сохранять ликвидность без привлечения заемного капитала.

Правовые риски

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и допускает неоднозначное толкование норм различными налоговыми органами. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 3 календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Финансовые риски

Несмотря на имеющийся спрос со стороны зарубежных покупателей, у Общества нет уверенности в том, что зарубежные покупатели будут способны произвести оплату за реализуемые товары (работы, услуги), что негативно сказывается на росте дебиторской задолженности и сроках её погашения.

Общество рассматривает различные способы получения оплат, однако, специфика деятельности (связь с санкционными товарами, услуги, направленные на такие товары) негативно сказывается на доступных вариантах.

Также на финансовый результат деятельности Общества оказывает влияние изменение курсов валют. На текущий момент Общество оказывает услуги, продает и приобретает товары и услуги преимущественно в рублях, но изменение курса опосредованно сказывается на их стоимости, а значит и на расходах Общества.

Общество имеет кредиторскую задолженность в иностранной валюте, что также сказывается на финансовом результате, поскольку такая задолженность переоценивается по курсу ЦБ РФ и посредством курсовых разниц влияет на прибыль.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Генеральный директор _____ (Мущенко С.В.)