

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	762	(191)	-	-	-	(152)	-	-	-	-	-	-	762	(343)
	За 2024 г.	762	(38)	-	-	-	(152)	-	-	-	-	-	-	762	(191)

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Директор \_\_\_\_\_ Дикий Арсений Александрович  
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

13 марта 2026 г.



**4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор \_\_\_\_\_ Дикий Арсений Александрович \_\_\_\_\_  
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

13 марта 2026 г.

## 6. Запасы

### 6.1. 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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	28 134	-	499 153	(475 615)	-	-	-	X	X	51 672	-
	За 2024 г.	178 378	-	1 157 833	(1 308 077)	-	-	-	X	X	28 134	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

\_\_\_\_\_  
Директор

(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Дикий Арсений Александрович

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
13 марта 2026 г.

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	4 422	4 422	-
	За 2024 г.	97 400	-	-	-	(97 400)	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	1 662	1 662	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 760	2 760	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	97 400	-	-	-	(97 400)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	614 440	-	526 446	-	(413 836)	-	-	(4 422)	722 628	(148 976)
	За 2024 г.	83 417	-	1 808 042	-	(1 277 019)	-	-	-	614 440	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	346 351	-	36 349	-	(184 715)	-	-	(1 662)	196 323	-
	За 2024 г.	46 579	-	1 016 196	-	(716 424)	-	-	-	346 351	-
авансы выданные	За 2025 г.	103 104	-	9 082	-	(79 193)	-	-	(2 760)	30 233	-
	За 2024 г.	12 825	-	364 473	-	(274 194)	-	-	-	103 104	-
прочая	За 2025 г.	164 985	-	481 015	-	(149 928)	-	-	-	496 072	(148 976)
	За 2024 г.	24 014	-	382 372	-	(241 401)	-	-	-	164 985	-
Итого	За 2025 г.	614 440	-	526 446	-	(413 836)	-	-	X	727 050	(148 976)
	За 2024 г.	180 817	-	1 808 042	-	(1 374 419)	-	-	X	614 440	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	153 398	153 398	-	-	-	-
в том числе: дебиторская задолженность	153 398	153 398	-	-	-	-

\_\_\_\_\_  
Директор  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Дикий Арсений Александрович  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
13 марта 2026 г.

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	538	-	-	(538)	-	-	-
	За 2024 г.	807	-	-	(269)	-	-	538
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	538	-	-	(538)	-	-	-
	За 2024 г.	807	-	-	(269)	-	-	538
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	371 999	221 712	9	(212 223)	-	-	381 497
	За 2024 г.	218 668	287 478	-	(168 651)	-	-	371 999
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	210 047	200 573	9	(64 308)	-	-	346 321
	За 2024 г.	32 197	205 978	-	(28 128)	-	-	210 047
авансы полученные	За 2025 г.	102 047	19 350	-	(105 147)	-	-	16 250
	За 2024 г.	183 715	58 786	-	(140 454)	-	-	102 047
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	58 957	1 636	-	(42 718)	-	-	17 875
	За 2024 г.	2 512	22 011	-	(69)	-	-	58 957
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	948	153	-	(50)	-	-	1 051
	За 2024 г.	245	703	-	-	-	-	948
Итого	За 2025 г.	372 537	221 712	9	(212 761)	-	X	381 497
	За 2024 г.	219 475	287 478	-	(168 920)	-	X	372 537

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	365	1 052	(750)	-	667
	За 2024 г.	299	599	(533)	-	365

\_\_\_\_\_  
 (наименование должности)

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 Дикий Арсений Александрович  
 (расшифровка подписи)

13 марта 2026 г.

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20 740	187 797
Затраты на оплату труда	16 442	5 332
Отчисления на социальные нужды	4 919	1 598
Амортизация	189	416
Прочие затраты	57 484	29 504
Итого по элементам	99 774	224 647
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(25 419)	155 077
Итого расходы по обычным видам деятельности	74 355	379 724

Директор

(наименование должности)

Дикий Арсений Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

13 марта 2026 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «Конар-Орион» за 2025 год**

**1. Общие сведения**

**1.1. Краткая характеристика организации**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Конар-Орион»  
Сокращенное наименование: ООО «Конар-Орион»

Основной государственный регистрационный номер присвоен 27.01.2016 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской обл., о чем ИФНС по Тракторозаводскому району г. Челябинска 28.01.2016 г. было выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица, за основным государственным номером (ОГРН) 1167456053489.

Юридический адрес организации: 454010 г. Челябинск, ул. Енисейская, 8, оф. 501

ИНН/КПП организации: 7460025448 / 744901001

Уставный капитал предприятия составляет 15 000 000,00 рублей. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице №1.

Таблица 1 Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ORION S.p.A.	50
2	АО «КОНАР»	48
3	Дикий Арсений Александрович	2

Перечень дочерних и зависимых обществ на 31.12.25 г. отсутствуют.

В 2025 году организацией осуществлялись следующие виды деятельности:

- Код ОКВЭД 46.90. - Торговля, оптовая не специализированная;

- Код ОКВЭД 28.14 - Производство арматуры трубопроводной (арматуры) - производство запорной, регулирующей, предохранительной, обратной, распределительно-смесительной, разделительной, комбинированной арматуры для трубопроводов, сосудов, котлов, цистерн, баков и аналогичных емкостей (клапаны, краны, задвижки, затворы дисковые);

- Код ОКВЭД 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса

Основным видом деятельности в 2025 году является Торговля, оптовая не специализированная.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025г. - 8 человек; средняя численность внешних совместителей на 31.12.2025г. – 1,82.

У организации условные факты хозяйственной деятельности на момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

### **1.2. Структура органов управления организации**

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор. В 2025 году полномочия директора исполнял Дикий Арсений Александрович.

### **1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения организации**

Организация не имеет филиалов и представительств.

Организация не имеет обособленных подразделений.

## **2. Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н и положений *ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, и в соответствии с учетной политикой организации, утвержденной приказом директора от 31.12.2022 №06/2022.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности организации**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством организации, исходя из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности организации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. Классификация оборотных и внеоборотных активов и обязательств**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **3. Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **3.1. Учет основных средств**

Активы, удовлетворяющие следующим условиям (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- имеют материально-вещественную форму;
  - предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
  - предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
  - способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- относятся к объектам основных средств, если их стоимость больше 100 000 рублей.
- Объекты основных средств со стоимостью на дату принятия к учету менее или равно 100 000 рублей принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если выполняется одно из следующих условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Начисление амортизации основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием **линейного способа**, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

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 N 1.

Конкретный срок использования в пределах срока, указанного в Классификации, а также в случае отсутствия приобретаемого объекта в Классификации, определяет специально созданная комиссия, утверждаемая приказом руководителя предприятия, исходя из предполагаемого срока службы объекта.

При приобретении основного средства, фактический срок службы которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется специально созданной комиссией на основании предполагаемого срока использования (письмо Минэкономики РФ от 29.12.99 № МВ-890/6-16 «Об определении сроков полезного использования основных средств»).

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Модернизация, реконструкция, дооборудование, техническое перевооружение, достройка основных средств - это мероприятия по улучшению основных средств (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).

Фактические затраты на улучшение основных средств в бухгалтерском учете признаются капитальными вложениями (пп. "ж" п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020).

Перечень и величина данных затрат определяется так же, как и при создании основных средств. Материальные ценности, необходимые для модернизации, реконструкции и подобных мероприятий, учитываются в том же порядке, что и материальные ценности, используемые для создания объектов основных средств (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму завершенных капитальных вложений на улучшение основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020).

По окончании процесса модернизации, реконструкции основных средств и подобных мероприятий, сроки полезного использования пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации и т.д. объектов основных средств производится, исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

**Аренда.** Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды 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 (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

### 3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Проверка НМА на обесценение не производится (п.п. 3, 43 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022). НМА амортизируются линейным способом.

Переходные положения. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 55 ФСБУ 14/2022).

### 3.3. Материально-производственные запасы

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

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

При осуществлении торговой деятельности в состав расходов на продажу включаются затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

В фактическую себестоимость незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Предприятие последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражает перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### 3.4. Учет затрат на производство

Затраты отчетного периода подразделяются на производственные (отражаемые по дебету счета 20 «Основное производство»), общепроизводственные (отражаемые по дебету счета 20 «Общепроизводственные расходы»), общехозяйственные (26 «Общехозяйственные расходы»).

Затраты обслуживающих производств и общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость продукции, в конце отчетного месяца списываются в расходы предприятия на 90.08 «Управленческие расходы», т.е. используется метод директ-костинг.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44, связанные с продажей готовой продукции, товаров, работ, услуг, подлежат списанию в дебет 90 «Продажи» полностью. (п.27 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, комментарии к счету 44 «Расходы на продажу» п.9 ПБУ 10/99; п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

### 3.5. Порядок учета выручки от реализации продукции (работ, услуг)

Выручкой организации признается валовое поступление экономических выгод в ходе обычных видов деятельности организации за отчетный период, приводящее к увеличению капитала.

В организации основным видом деятельности считаются:

- - реализация готовой продукции собственного производства;
- - реализация товаров и услуг;

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора.

Доходы (расходы) от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, признаются в составе выручки и расходов основного вида деятельности (пп. 5,7 ПБУ 9/99).

### **3.6. Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме существенных затрат на приобретение.

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **3.7. Учет оценочных обязательств**

Организация ежемесячно создает резерв на оплату отпусков, исходя из фактического количества неиспользованных дней отпуска сотрудниками предприятия.

### **3.8. Учет заемных средств**

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Если по состоянию на последний день отчетного периода срок погашения задолженности превышает 12 месяцев, обязательство отражается в составе долгосрочной задолженности.

Обязательство представляется как краткосрочное, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

### **3.9. Активы и обязательства, выраженные в валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

### **3.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут

быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежных потоки от текущих операций являются:

а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);

е) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки от инвестиционных операций являются:

а) поступления от продажи внеоборотных активов;

б) предоставление займов другим лицам;

в) возврат займов, предоставленных другим лицам.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у организации соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

### **3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль**

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

### 3.12. Порядок внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность

В соответствии с ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она привела к искажению суммы активов (пассивов) баланса или любых суммовых показателей прочих форм бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период совершения ошибки, более чем на 10%.

## 4. Пояснения по статьям бухгалтерской отчетности

### 4.1. Актив бухгалтерского баланса

#### 4.1.1. В первом разделе актива баланса «Внеоборотные активы»

- по строке 1110 «Нематериальные активы» отражены результаты интеллектуальной деятельности:  
- на 31.12.2025г. – в сумме 419 тыс. руб. (Стоимость НМА 762 тыс.руб. - Амортизация НМА 343 тыс.руб.);  
- на 31.12.2024 год – в сумме 572 тыс. руб (Стоимость НМА 762 тыс.руб. – Амортизация НМА 190 тыс.руб.)

- по строке 1150 «Основные средства»:

- на 31.12.2025 г. – в сумме 0,00 руб., обязательство по аренде отсутствует (Стоимость ОС 177 тыс.руб. – Амортизация ОС 177 тыс.руб.);  
- на 31.12.2024 г. – в сумме 394 тыс.руб., из них 373 тыс. руб. – обязательство по аренде (Стоимость ОС 1 071 тыс.руб. – Амортизация ОС 677 тыс.руб.).

#### 4.1.2. Во втором разделе актива баланса «Оборотные активы»

- по строке 1210 «Запасы» отражена стоимость товаров для перепродажи, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий и прочих ТМЦ. Данные представлены в таблице:

№п/п	Наименование группы запасов	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023г.
1	Товары для перепродажи	46 822	21 403	176 481
2	Готовая продукция	0	0	0
3	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	2 040	2 041	1 753
4	Прочие материалы	268	142	144
5	Материалы, переданные в переработку на сторону	2 542	4 548	0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>51 672</b>	<b>28 134</b>	<b>178 378</b>

На основании приказа № 1/2025 от 01.12.2025 г. проведена годовая инвентаризация запасов. В результате инвентаризации излишков и недостач не обнаружено.

Запасы в залоге на 31.12.2025г. отсутствуют.

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31.12.2025 года составила 578 074 тыс. руб. Данная задолженность является текущей и включает задолженность заемщика, задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, задолженность покупателей за товары, оказанные услуги, а также задолженность в виде переплаты по налогам в бюджет. Просроченная дебиторская задолженность составляет 148 976 тыс. руб., на данную сумму сформирован резерв по сомнительным долгам. Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование	Сальдо на 31.12.2025г.	Сальдо на 31.12.2024г.
1	Покупатели и заказчики	197 985	346 351
2	Авансы выданные	32 993	103 104
3	Прочие дебиторы с учетом резерва по сомнительным долгам	347 096	164 985
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>578 074</b>	<b>614 440</b>

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Основными дебиторами являются:

- АО «КОНАР» - 353 251 тыс.руб.;
- Hoge Equipment and Machines Trading Ltd – 149 848 тыс.руб.;
- АО «Инженерно-производственные решения» - 31 227 тыс.руб.
- по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на счетах в кредитных организациях

№ п/п	Денежные средства на счетах	Остаток на 31.12.2025г.	Остаток на 31.12.2024г.
1	Расчетный счет	191	601
2	Депозитный счет	0	88 000
	<b>ИТОГО:</b>	<b>191</b>	<b>88 601</b>

## 4.2. Пассив бухгалтерского баланса

### 4.2.1. В третьем разделе пассива баланса «Капитал и резервы»

- по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2025г. отражен вклад участников в сумме 15 000 тыс.руб.
- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2025г. отражена прибыль организации за весь период деятельности в размере 226 263 тыс.руб.

#### 4.2.2. В четвертом разделе «Долгосрочные обязательства»

- по строке 1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2025г. значение отсутствует; на 31.12.2024г.

отражена стоимость арендных обязательств по договору долгосрочной аренды нежилого помещения в размере 407 тыс. руб.

#### 4.2.3. В пятом разделе «Краткосрочные обязательства»

- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025г. отражена кредиторская задолженность в сумме 381 497 тыс. руб. Данная задолженность является текущей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Структура кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование	Сальдо на 31.12.2025г.	Сальдо на 31.12.2024г.
1	Поставщики и подрядчики	346 321	210 047
2	Авансы полученные	16 250	102 047
3	Расчеты с бюджетом	17 875	58 957
4	Прочие кредиторы	1 051	948
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>381 497</b>	<b>371 999</b>

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Основными кредиторами являются:

- Hoge Equipment and Machines Trading Ltd – 191 375 тыс. руб.;
- ООО «НТЦ» - 149 848 тыс. руб.
- ООО «ЕХСЗ-2» - 16 250 тыс. руб.
- ORION VALVES DMCC – 3 951 тыс. руб.

- по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2025г. отражен резерв на оплату отпусков в размере 667 тыс.руб.

### 4.3. Отчет о финансовых результатах

Форма «Отчет о финансовых результатах» отражает финансовые результаты, полученные за отчетный и сравнительные периоды.

- по строке 2110 «Выручка» отражена выручка за периоды, информация предоставлена в таблице:

№ п/п	Наименование	2025 год	2024 год
1	Выручка от реализации товаров собственного производства	23 971	211 893

2	Выручка от реализации покупных товаров – трубопроводная арматура для нефте-газопроводов	452 148	707 671
3	Прочие непроизводственные услуги	12	0
4	Прочие производственные услуги	5 967	0
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>482 098</b>	<b>238 595</b>

- по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы, связанные с получением выручки от продажи товаров собственного производства, от продажи покупных товаров и прочих услуг. Данные о расходах за 2023-2024 гг. представлены в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	2024 год	2024 год
1	Прямые расходы основного производства готовой продукции	19 790	199 865
2	Расходы, связанные с продажей покупных товаров	336 898	510 593
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>356 688</b>	<b>710 458</b>

- по строке 2210 «Коммерческие расходы» отражены расходы организации:

- за 2025 год на сумму 45 054 тыс.руб., в том числе, расходы консультационного характера, связанные с технической документацией – 28 000 тыс.руб., расходы на комиссионные вознаграждения – 9 403 тыс. руб., расходы, связанные с перевозкой и страхованием грузов – 2 272 тыс.руб., расходы на маркетинг и рекламу – 80 тыс.руб., прочие расходы – 5 299 тыс.руб.

- за 2024 год на сумму 10 068 тыс.руб., в том числе расходы, связанные с проверкой и подтверждением качества товара – 3 679 тыс.руб., расходы, связанные с перевозкой и страхованием грузов – 2 679 тыс.руб., услуги агентских компаний – 2 627 тыс.руб., расходы на маркетинг и рекламу – 542 тыс.руб., прочие расходы – 541 тыс.руб.

- по строке 2220 «Управленческие расходы» отражены расходы организации, данные за 2024 -2025гг. в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	2025 год	2024 год
1	Амортизация ОС	21	85
2	Амортизация НМА	152	152
3	Оплата труда и страховые взносы с ФОТ	21 362	7 529

4	Услуги по аттестации, оценке и контролю производственного процесса и продукции	7 579	6 009
5	Аренда помещений	284	179
6	Представительские расходы	88	210
7	Прочие расходы	5 445	549
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>34 931</b>	<b>12 093</b>

- по строке 2320 «Проценты к получению» отражены начисленные проценты за размещение депозитов в ВТБ БАНК ПАО:

- за 2025 год - 2 719 тыс.руб.;

- за 2024 год – 9 931 тыс.руб.

- по строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты по арендным платежам (ФСБУ 25/2018):

- за 2025 год – отсутствуют;

- за 2024 год – 48 тыс. руб.

- по строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

- за 2025 год – 79 524 тыс.руб.;

- за 2024 год – 33 761 тыс руб.

- по строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

- за 2025 год – 233 832 тыс.руб.;

- за 2024 год – 29 899 тыс.руб.

- по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражены прибыль (убыток) организации:

- за 2025 год – (106 164) тыс.руб.;

- за 2024 год – 198 070 тыс.руб.

- по строке 2410 «Налог на прибыль» отражен налог на прибыль:

- за 2025 год – 10 838 тыс.руб.;

- за 2024 год – 39 679 тыс руб.

- по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражены:

- за 2025 год – (117 002) тыс.руб.;

- за 2024 год – 158 391 тыс.руб.

#### **4.4. Отчет об изменениях капитала**

Отчет об изменениях капитала раскрывает информацию о составе капитала и движении капитала организации в отчетном году и ранние отчетные периоды.

- по строке 3300 «Величина капитала на 31.12.2025г.» отражены:

- Уставный капитал – 15 000 тыс.руб.;

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 226 263 тыс.руб.;

Добавочный и резервный капиталы отсутствуют.

Стоимость чистых активов организации:

- на 31.12.2025г. составила – 241 263 тыс.руб.;

- на 31.12.2024г. составила – 358 889 тыс.руб.;

- на 31.12.2023г. составила – 200 498 тыс.руб.

#### **4.5. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки организации на счетах в банках. Данный отчет составлен исходя из критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Сумма, отраженная в строке 4450 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» за отчетный 2025 год и в строке 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за предыдущий 2024 год Отчета о движении денежных средств в размере 88 601 тыс. руб. равна строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. Сумма, отраженная в строке 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за отчетный 2025 год Отчета о движении денежных средств в размере 191 тыс. руб. равна строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

#### **4.6. Учет расчетов по налогу на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

- по строке 2411 «текущей налог на прибыль» отражен текущий налог на прибыль:

- за 2025 год – 6 998 тыс.руб.;

- за 2024 год – 37 771 тыс.руб.

- по строке 2412 «отложенный налог на прибыль» отражен отложенный налог на прибыль:

- за 2025 год – 3 840 тыс.руб.;

- за 2024 год – 1 908 тыс.руб.,

в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в 2025 году.

## 5. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В соответствии с п.11 ПБУ 11/2018, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу.

Сумма вознаграждений основного управленческого персонала – директора общества, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчетный год составили – 1 043 тыс. руб. Данные выплаты являются краткосрочными, долгосрочных выплат в 2025 году не было.

Информация о связанных сторонах представлена в таблице:

Связанная сторона	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025г., тыс. руб.	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
АО "КОНАР"	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Согласно условиям договоров	160172	-
	Аренда имущества и предоставление имущества в аренду	Согласно условиям договоров	178	-
	Финансовые операции, включая предоставление займов	Согласно условиям договоров	192900	-
ORION S.P.A.	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Согласно условиям договоров	4422	-
Дикий Арсений Александрович	Директор			

## 6. События после отчетной даты

Организация сообщает, что после отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## **7. Информация по прекращаемой деятельности**

По состоянию на 31.12.2025г. организация не принимала решения о прекращении деятельности, соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

## **8. Учет государственной помощи**

Государственная помощь в деятельности организации отсутствует.

## **9. Информация о непрерывности деятельности**

Организация планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**Директор**  
**13.03.2026**

**А.А. Дикий**