Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2025 год

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственная компания "Торум"
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5908078459
Код причины постановки на учет (КПП):590801001, ОРГН 1185958026540, ОКПО 32376072

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственная компания "Торум"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 276	5 318	6,86	7,77	1 042	0,24
в том числе: основные средства	1 093	2 479	1,75	3,62	1 386	1,27
нематериальные активы	3 026	2 631	0,00	3,85	-395	0,00
2. Оборотные, всего	58 024	63 095	93,14	92,23	5 071	0,09
в том числе: запасы	32 730	40 685	52,54	59,47	7 955	0,24
дебиторская задолженность	20 623	22 397	33,10	32,74	1 774	0,09
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 649	13	7,46	0,02	-4 636	-1,00
3						
1. Собственный капитал	-370	588	-0,59	0,86	958	0,59
2. Долгосрочные обязательства, всего	0	9 999	0,00	14,62	9 999	0,00
в том числе: заемные средства	0	9 999	0,00	14,62	9 999	0,00

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
3. Краткосрочные обязательства*, всего	47 670	42 826	76,52	62,5992	4 844	-0,10
в том числе: заемные средства	26	26	0,04	0,0380	0	0,00
Валюта баланса	62 300	68 413	100	100	6 113	0,10

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются соотношением: 7,77% внеоборотных активов и 92,23% текущих. Собственный капитал увеличился на 958 т.р., что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наименование показателя	тыс.руб.	%
Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на	6 113	0,3311
Собственный капитал	588	

Структура активов организации на 31.12.2025 в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Внеоборотные активы	5 318
Запасы	40 685
Дебиторская задолженность	22 397
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	13



на 31.12.2025 собственный капитал организации составил 588 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации увеличился (на 958 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	-370	588	-0,59	0,86	958	-2,59
2. Уставный капитал	15 000	15 000	<0,1	<0,1	–	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	14 630	15 588	23,48	22,79	958	0,07
4. Валюта баланса			62 300	68 413		

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) выше уставного капитала на 15 588 тыс.руб.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025	(гр.3-гр.2)	
Коэффициент автономии (Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) = Собственный капитал / Активы)	-0,59	0,86	1,45	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (КОСОС = Собственный капитал — Внеоборотные активы) / Оборотные активы.)	-0,08	-0,07	0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций (КПИ = (собственный капитал + долгосрочные обязательства) / активы компании)	-0,01	0,01	0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала (Км = СОС / СК, где: Км — коэффициент маневренности;СОС — собственные оборотные средства;СК — собственный капитал.)	-156,82	107,30	264,13	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов (КОЗ = СО / З, где: СО — собственные оборотные средства — разница между собственным капиталом и вложениями во внеоборотные активы ;	-0,14	-0,12	0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности (ККЗ = КО / (КО + ДО)	1,00	1,00	0,00	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,86.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025	(гр.3 - гр.2)	
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (Коэффициент текущей (общей) ликвидности (Current Ratio) = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства.)	1,22	1,47	0,26	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (Кбл = (Краткосрочная дебиторская задолженность + Краткосрочные финансовые вложения + Денежные средства) / Текущие обязательства.)	0,53	0,52	-0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (Коэффициент абсолютной ликвидности = (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства.)	0,09752	0,00	-0,10	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности

Общества с ограниченной ответственностью "Торум" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Данные "Отчета о финансовых результатах" за 2025 год у организации:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс.руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % гр((3-2) : 2)	
1. Выручка	194 250	232 797	38 547	0,198	213 524
2. Расходы по обычным видам деятельности	194 290	230 287	35 997	0,185	212 289
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-40	2 510	2 550	61,750	1 235
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-466	1 371	1 837	1,942	453
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	426	1 139	713	1,674	783
6. Прочие расходы	146		-146	-1,000	73
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	85	217	132	0,000	151
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	195	922	727	3,728	559
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	195	922	727	3,728	559

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп. (гр.3 - гр.2)	± % гр ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-0,021	1,078	1,099	-53,360
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,219	0,489	0,270	1,231
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	0,100	0,396	0,296	2,945

Все три показателя рентабельности за 2025 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,078 % от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 0,489 %. То есть в каждом рубле

выручки Общества с ограниченной ответственностью "Научно-производственная компания "Торум" содержалось 0,489 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2025 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	156,803	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 16%.
Рентабельность активов (ROA)	0,302	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Рентабельность задействованного капитала, или прибыль на инвестированный капитал (return on capital employed, ROCE) – показатель отдачи от вовлеченного в коммерческую деятельность собственного капитала организации и долгосрочно	10,758	Рентабельность задействованного капитала = EBIT / Задействованный капитал = EBIT / (Собственный капитал + Долгосрочные обязательства)*100

При отрицательной ROE важно учитывать, что расчёт ROE для отрицательного капитала даёт некорректные результаты. В таких случаях рекомендуется использовать сходные по смыслу коэффициенты, например, рентабельность активов (ROA) или рентабельность задействованного капитала (ROCE).

ROA (Return on Assets) — это показатель рентабельности активов, который показывает, насколько эффективно компания использует свои активы для генерации прибыли. Он показывает, сколько чистой прибыли компания получает от каждого рубля, вложенного в активы. Единого нормативного ROA не существует — для большинства отраслей оптимальным принято считать среднерыночный диапазон рентабельности активов на уровне 8–12%. Важно учитывать, что ROA не учитывает финансовый рычаг — влияние долгового капитала на доходность активов. Также показатель не учитывает временные изменения в составе активов или прибыльности. Показатель ROA нужно анализировать. Например: Отслеживать в динамике — каждый квартал, полугодие или год. Если рентабельность активов растёт, значит, бизнес эффективно использует ресурсы в своих процессах. И наоборот, если ROA снижается, значит, снижается и эффективность использования ресурсов. Сравнивать с показателями конкурентов — так можно понять общую эффективность ведения бизнеса. При этом в числе конкурентов должны быть только конкуренты из той же отрасли с сопоставимой стоимостью активов. Если рентабельность активов компании ниже, чем у аналогичных конкурентов, — нужно искать причины и исправлять их.

Более высокий показатель ROCE указывает на более высокую прибыльность при сравнении компаний. Низкий ROCE может сигнализировать о том, что компания тратит средства непродуктивно.
Некоторые особенности интерпретации: Общепринятой практикой является сравнение ROCE среди компаний одной отрасли и похожей направленности. Показатель может отслеживаться на протяжении нескольких лет для выявления тенденций в повышении (понижении) прибыльности компании. ROCE даёт представление об уровне отдачи от активов бизнеса или об уровне потерь по обязательствам. Однако у ROCE есть и недостатки: из-за различий в капиталоёмкости и бизнес-структурах показатели ROCE могут быть несопоставимы напрямую между секторами. Также ROCE не учитывает другие важнейшие элементы финансовых показателей, включая рост выручки, маржу, создание денежного потока и рентабельность собственного капитала.

Показатель не имеет нормативного значения. Но его важность заключается в том, что он выступает ориентиром для оценки целесообразности привлечения организацией заемный средств под определенный процент. Если процент по кредиту выше, чем рентабельности задействованного капитала, это значит, что организация не сможет использовать кредит настолько эффективно, чтобы отработать проценты по нему. Поэтому имеет смысл брать только те кредиты, процент по которым ниже рентабельности задействованного капитала.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение Коэфф. 2025 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 137 и менее дн.)	3,84
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 38 дн.)	6,34
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 58 дн.)	10,82

Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	2,04
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 170 и менее дн.)	3,56
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	2 135,75

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общества с ограниченной ответственностью "Научно-производственная компания "Торум"

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации в целом имеют положительные значения по итогам 2025 года: чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; полностью соответствует нормативному значению: коэффициент текущей (общей) ликвидности; коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности; показатель рентабельности продаж ; коэффициент покрытия инвестиций , причем наблюдается положительная динамика с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

коэффициент автономии имеет удовлетворительное значение; значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами соответствует нормативу;

Низкая рентабельность активов (0,302% за 2025 год).

Прибыль за последний год составил 922 тыс. руб.

Показатели ликвидности выше норматива.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. Финансовое состояние у Общества с ограниченной ответственностью "Научно-производственная компания "Торум" по итогам 2025 г. устойчивое и имеются все возможности для эффективной деятельности.