

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год**
Общество с ограниченной ответственностью «ТОРИОН»
ИНН 7736279690

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРИОН».

Основной вид деятельности — выполнение работ по строительству объектов нежилого назначения.

Выручка Общества за 2025 год составила 1 078 043 тыс. руб. (2024: 1 570 392 тыс. руб.), что свидетельствует о снижении объема реализации в отчетном периоде.

2. Основа подготовки отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с:
— ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
— иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета

Отчетность составлена методом начисления.

Показатели приведены в тысячах рублей.

Общество применяет общую систему налогообложения, что подтверждается наличием НДС и налога на прибыль.

3. Существенные аспекты финансового положения

3.1. Структура активов

Активы Общества на 31.12.2025 составили 6 299 576 тыс. руб.

Основную долю составляют оборотные активы — 6 247 680 тыс. руб. (99%).

Ключевые элементы:

запасы — 4 096 930 тыс. руб.

дебиторская задолженность — 1 876 182 тыс. руб.

Структура активов отражает специфику строительной деятельности с длительным производственным циклом.

3.2. Структура источников финансирования

Обязательства Общества составляют 6 133 722 тыс. руб., что существенно превышает собственный капитал (165 854 тыс. руб.).

Основные элементы:

краткосрочные заемные средства — 2 480 774 тыс. руб.

кредиторская задолженность — 3 573 696 тыс. руб.

Деятельность Общества в значительной степени финансируется за счет заемных источников.

4. Основные средства и аренда (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018)

По состоянию на 31.12.2025:

основные средства — 44 254 тыс. руб.
права пользования активами — 19 342 тыс. руб.

В течение отчетного периода осуществлялось поступление и выбытие основных средств, в том числе производственного оборудования и инвентаря.

Права пользования активами сформированы в рамках договоров аренды.

5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы на 31.12.2025 составили 4 096 930 тыс. руб. (2024: 1 845 667 тыс. руб.).

Структура запасов:

незавершенное производство — 2 758 025 тыс. руб.
сырье и материалы — 1 299 691 тыс. руб.
товары — 32 551 тыс. руб.

Рост запасов обусловлен увеличением объема незавершенного строительства.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 876 182 тыс. руб.

Основную часть составляют:

авансы поставщикам
расчеты с покупателями

В отношении дебиторской задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения составляют 5 000 тыс. руб.
Представлены выданными займами.

8. Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2025 составили 221 762 тыс. руб.
(2024: 1 204 734 тыс. руб.)

Снижение обусловлено отрицательным денежным потоком от текущей деятельности.

9. Капитал

Уставный капитал составляет 75 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль:

на 31.12.2025 — 165 779 тыс. руб.
снижение связано с убытком отчетного периода

10. Обязательства

10.1. Долгосрочные обязательства

Составляют 67 407 тыс. руб., включая:

займы — 2 600 тыс. руб.
отложенные налоговые обязательства — 64 807 тыс. руб.

10.2. Краткосрочные обязательства

Составляют 6 066 316 тыс. руб., включая:

кредиты и займы — 2 480 774 тыс. руб.
кредиторскую задолженность — 3 573 696 тыс. руб.

Основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями (полученные авансы).

11. Финансовые результаты

За 2025 год:

выручка — 1 078 043 тыс. руб.
себестоимость — 759 303 тыс. руб.
прибыль от продаж — 166 411 тыс. руб.

Чистый убыток составил (120 348) тыс. руб.

Основной фактор убытка:
— значительные расходы по процентам (151 848 тыс. руб.)

12. Денежные потоки

Чистый денежный поток от текущей деятельности составил (3 151 263 тыс. руб.)

Финансирование деятельности осуществляется за счет привлечения заемных средств:
— поступление кредитов и займов — 2 575 000 тыс. руб.

13. Налоги

Общество является плательщиком налога на прибыль и НДС.

По итогам 2025 года:

текущий налог на прибыль — (8 223) тыс. руб.
отложенный налог — 12 534 тыс. руб.

14. Существенные суждения и оценки

При формировании отчетности использовались следующие существенные оценки:

- оценка незавершенного производства
- расчет резерва по сомнительным долгам
- определение срока полезного использования основных средств
- расчет обязательств по аренде

15. Риски и неопределенности

15.1. Риск ликвидности

Высокая доля краткосрочных обязательств (6 066 316 тыс. руб.) при ограниченном объеме денежных средств (221 762 тыс. руб.) создает риск недостатка ликвидности.

15.2. Риск непрерывности деятельности

Отрицательный денежный поток от текущей деятельности и зависимость от заемного финансирования указывают на наличие факторов, способных повлиять на непрерывность деятельности.

16. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности существенные события, влияющие на показатели отчетности, отсутствуют.

17. Прочая информация

- Общество не осуществляло операции с инвестиционной недвижимостью
- Государственная помощь не получалась
- Условные обязательства отсутствуют

2. Учетная политика и применяемые методы учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, за исключением факторов неопределенности, раскрытых в разделе «Риски».

Факты хозяйственной жизни отражаются по методу начисления.

Показатели отчетности представлены в тысячах рублей.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования актива.

Объекты основных средств проверяются на наличие признаков обесценения.

2.2. Аренда (ФСБУ 25/2018)

По договорам аренды, по которым Общество выступает арендатором, признаются:

- право пользования активом
- обязательство по аренде

Обязательство по аренде оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется в течение срока аренды.

2.3. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В состав запасов включаются:

- сырье и материалы
- товары
- незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам, непосредственно связанным с выполнением работ.

Запасы проверяются на обесценение при наличии признаков снижения их стоимости.

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме, причитающейся к получению.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании анализа платежеспособности контрагентов и сроков задолженности.

2.5. Финансовые вложения (ПБУ 19/02 / применимо до ФСБУ)

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Выданные займы отражаются по сумме фактически предоставленных средств.

2.6. Денежные средства

Денежные средства включают:

- средства на расчетных счетах
- средства на специальных счетах

Денежные эквиваленты определяются как краткосрочные высоколиквидные вложения (при наличии).

2.7. Обязательства

Обязательства отражаются в бухгалтерском учете в сумме, подлежащей погашению.

Заемные средства учитываются с разделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Проценты по заемным средствам признаются в составе прочих расходов.

2.8. Доходы (ПБУ 9/99)

Выручка признается по мере выполнения работ и передачи результатов заказчику.

Доход отражается в сумме, определенной договором, за вычетом НДС.

2.9. Расходы (ПБУ 10/99)

Расходы признаются по мере их возникновения при наличии условий признания.

Себестоимость включает:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ

Управленческие расходы признаются в периоде их возникновения.

2.10. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Общество отражает:

- текущий налог на прибыль

— отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоги формируются по временным разницам.

2.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются при наличии:

- обязанности
- вероятности выбытия ресурсов
- возможности надежной оценки

На отчетную дату существенные оценочные обязательства отсутствуют.

2.12. Резервы

Общество формирует:

- резерв по сомнительным долгам

Иные резервы не создаются ввиду отсутствия соответствующих условий.

2.13. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

События после отчетной даты оцениваются на предмет их влияния на отчетность.

Существенные события отсутствуют.

3. Прочая информация

3.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются участник Общества и генеральный директор.

В отчетном периоде операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008, отсутствовали.

3.2. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию.

3.3. Информация об участниках (учредителях)

Уставный капитал Общества составляет 75 тыс. руб., полностью оплачен и состоит из доли, принадлежащей одному участнику.

3.4. Обязательный аудит

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТОРИОН» за 2025 год подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Генеральный директор _____ / Шамханова Марина Хонысбаевна /

28 марта 2026 г.