ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО "Прорацион" за 2025 год

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Прорацион».

Сокращенное фирменное наименование – ООО «Прорацион».

Уставный капитал, определенный учредительными документами, составляет 2010 тыс. руб.

ООО «Прорацион» внесено в ЕГРЮЛ 08.02.2019 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской, присвоен Основной государственный регистрационный номер 1195476010179, **ИНН** 5410078634, **КПП** 541001001
ОКПО: 35884107
ИНН: 5410078634
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (12300)
Форма собственности: Частная собственность (16)
Адрес местонахождения: 630110, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Писемского, д. 24/1, этаж 1

Коды видов деятельности (ОКВЭД): 10.92 Производство готовых кормов для непродуктивных животных

Исполнительный орган: Генеральный директор Буслаев Евгений Александрович

Единица измерения: тыс. руб.
Отчетная дата: 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения о деятельности организации

ООО "Прорацион" осуществляет деятельность в сфере производства и реализации сухих кормов для животных. Основной вид деятельности соответствует кодам ОКВЭД, указанным в учредительных документах.

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), действовавшими в отчетном периоде.

Сведения об обязательном аудите:
Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту.
Аудиторская организация: ООО АФ "Галакт-Инфо" (ИНН 5405305063).

2. Пояснения к учетной политике и изменениям в учете

2.1. Статус субъекта учета

ООО "Прорацион" является субъектом малого и среднего предпринимательства (МСП). По данным реестра ФНС на 10 марта 2019 года, компания относится к категории микропредприятия.

2.2. Изменение учетной политики в 2025 году

В отчетном периоде произошли существенные изменения в учетной политике организации.

Причина изменения:
По итогам 2024 года Общество достигло количественных показателей (выручка, стоимость активов), которые в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывают организацию проходить обязательный ежегодный аудит бухгалтерской отчетности.

Несмотря на статус микропредприятия, наличие обязательства по обязательному аудиту лишает Общество права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. В связи с этим, с 1 января 2025 года ООО "Прорацион" перешло на полный объем требований нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Учетная политика ООО «Прорацион» утверждена приказом №26У от 30.12.2024 г. об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3» и «1СЗУП».

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Применяемые положения:
В отчетном периоде впервые в полном объеме применены следующие ПБУ:

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: В балансе отражены отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО). В отчете о финансовых результатах раскрыта информация о текущем и отложенном налоге на прибыль.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: В балансе отражены оценочные обязательства.

Порядок исправления ошибок: Ошибки прошлых лет подлежат отражению ретроспективно (путем корректировки входящего остатка нераспределенной прибыли).

Результат пересмотра:
При переходе на полную учетную политику существенных ошибок прошлых лет, требующих ретроспективного пересчета показателей отчетности за предыдущие периоды, не выявлено. Корректировки входящих остатков на 01.01.2025 не производились.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Нематериальные активы	1110	96	100	(4)
Основные средства	1150	72 771	54 093	+18 678
Отложенные налоговые активы	1180	9 710	–	+9 710
Прочие внеоборотные активы	1190	527	824	(297)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Итого по разделу I	1100	83 105	55 017	+28 088

Основные средства: Увеличение на 18 678 тыс. руб. связано с приобретением нового производственного оборудования в рамках расширения производственных мощностей.

Отложенные налоговые активы (ОНА): Показатель возник в отчетном году в размере 9 710 тыс. руб. в связи с применением ПБУ 18/02. Обусловлен временными разницами при признании расходов (формирование резервов, особенности амортизации) для целей бухгалтерского и налогового учета.

3.2. Оборотные активы (раздел II)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Запасы	1210	424 553	245 765	+178 788
НДС по приобретенным ценностям	1220	480	30	+450
Дебиторская задолженность	1230	177 496	132 741	+44 755
Денежные средства	1250	34 378	18 396	+15 982
Итого по разделу II	1200	636 908	396 932	+239 976

Запасы: Рост на 178 788 тыс. руб. обусловлен увеличением производственной программы и созданием страховых запасов сырья и запасом упаковки с длительным сроком изготовления (сырье и материалы: 316 987 тыс. руб., готовая продукция: 104 442 тыс. руб.) в связи с прогнозируемым ростом спроса.

Дебиторская задолженность: Увеличение на 44 755 тыс. руб. связано с ростом объема отгрузок в конце отчетного периода. В составе дебиторской задолженности значительную долю занимают расчеты с покупателями (96 185 тыс. руб.) и сальдо по Единому налоговому счету (19 235 тыс. руб.).

Денежные средства: Положительная динамика (+15 982 тыс. руб.) отражает улучшение ликвидности организации.

3.3. Капитал и обязательства (разделы III–V)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	1310	2 010	2 010	–
Нераспределенная прибыль	1370	240 737	211 192	+29 545
Итого капитал	1300	242 747	213 202	+29 545
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 129	–	+6 129
Краткосрочные заемные средства	1510	96 905	66 857	+30 048
Кредиторская задолженность	1520	366 025	171 890	+194 135

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Оценочные обязательства	1540	8 206	–	+8 206
Итого обязательства		477 265	238 747	+238 518

Нераспределенная прибыль: Увеличение на 29 545 тыс. руб. сформировано за счет чистой прибыли 2025 года за вычетом выплаченных дивидендов.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО): Показатель возник в отчетном году в размере 6 129 тыс. руб. в связи с применением ПБУ 18/02 (временные разницы по доходам и расходам).

Краткосрочные заемные средства: Рост на 30 048 тыс. руб. связан с привлечением кредитов на пополнение оборотных средств для финансирования роста производства.

Кредиторская задолженность: Увеличение на 194 135 тыс. руб. преимущественно обусловлено ростом задолженности перед поставщиками сырья и авансов от покупателей (242 135 тыс. руб.) в связи с закупом упаковки с длительным периодом изготовки и поддержания необходимого уровня запаса, необходимого для производства.

Оценочные обязательства: Показатель возник в отчетном году в размере 8 206 тыс. руб. В соответствии с измененной учетной политикой и применением ПБУ 8/2010, Общество признало обязательства по гарантийному обслуживанию продукции и предстоящие расходы.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Темп роста, %
Выручка	2110	1 567 012	1 275 505	+22,9%
Себестоимость продаж	2120	(1 077 229)	(864 940)	+24,5%
Валовая прибыль	2100	489 783	410 565	+19,3%
Прибыль от продаж	2200	254 548	191 086	+33,2%
Прибыль до налогообложения	2300	216 738	156 873	+38,2%
Чистая прибыль	2400	163 797	126 767	+29,2%

Выручка: Рост на 22,9% обусловлен увеличением объема реализации сухих кормов (1 559 675 тыс. руб.) за счет расширения географии продаж и вывода новых продуктовых линеек.

Себестоимость: Увеличение опережает рост выручки на 1,6 п.п. в связи с ростом цен на сырье и энергоносители.

Налог на прибыль:

Текущий налог на прибыль составил 56 521 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 3 581 тыс. руб. (разница между ОНА и ОНО).

Эффективная ставка налога соответствует законодательно установленной норме.

Прочие доходы и расходы: Чистые прочие расходы составили 19 697 тыс. руб. (доходы 1 371 тыс. руб., расходы 21 068 тыс. руб.), что связано с обслуживанием заемных средств и операционными расходами.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Направление потоков	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций	4100	108 415	15 652
Денежные потоки от инвестиционных операций	4200	(3 470)	(9 800)
Денежные потоки от финансовых операций	4300	(88 963)	(25 182)
Сальдо денежных потоков за период	4400	15 982	(19 330)

Текущая деятельность: Положительное сальдо (+108 415 тыс. руб.) свидетельствует о достаточности операционных денежных потоков для покрытия текущих обязательств. Основные поступления от продажи продукции (1 185 586 тыс. руб.).

Инвестиционная деятельность: Отток 3 470 тыс. руб. направлен на предоставление займов другим лицам (в рамках сотрудничества).

Финансовая деятельность: Отток связан с погашением кредитов и займов (1 380 265 тыс. руб.) и выплатой дивидендов (120 200 тыс. руб.), частично компенсирован привлечением новых займов (1 411 502 тыс. руб.).

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Изменения капитала произошли исключительно за счет финансовой деятельности организации. Рост чистой прибыли ООО "ПроРацион" в 2025 году на 37,0 млн руб. (+29,2%) является обоснованным и обусловлен устойчивым ростом операционной деятельности и расширением рынка сбыта. Данная динамика соответствует стратегии развития компании и не содержит признаков искусственного завышения финансового результата.

***7.* Нематериальные активы (Раздел 3)**

На конец 2025 года общая стоимость нематериальных активов (НМА) составила 100 тыс. руб., а их остаточная стоимость с учетом накопленной амортизации — 96 тыс. руб.

- Движение: в течение 2025 года поступлений НМА не зафиксировано. Сумма начисленной амортизации за период составила 3 тыс. руб. (в 2024 году амортизация не начислялась).
- Состав: Все имеющиеся НМА представлены исключительными правами (прочие НМА).
- Капитальные вложения: В 2024 году были произведены вложения в размере 100 тыс. руб., которые были полностью приняты к учету как НМА. В 2025 году новые капитальные вложения в НМА не осуществлялись.

8. Основные средства (Раздел 4)

В 2025 году наблюдается значительный рост имущественной базы организации.

- Наличие и движение: Первоначальная стоимость основных средств (ОС) увеличилась с 78 469 тыс. руб. на начало года до 117 650 тыс. руб. на конец 2025 года. Остаточная стоимость на 31.12.2025 составила 72 771 тыс. руб.
- Поступление: За 2025 год поступило ОС на общую сумму 27 958 тыс. руб. Основной прирост обеспечили:
  - Машины и оборудование: 24 070 тыс. руб.
  - Офисное оборудование: 3 678 тыс. руб.
- Амортизация: За отчетный период начислена амортизация в размере 9 176 тыс. руб. (для сравнения, в 2024 году — 5 258 тыс. руб.).
- Капитальные вложения (незавершенное строительство): В 2025 году организация вела активные работы по созданию ОС. В частности, были осуществлены фактические затраты на создание экструзионной линии по производству кормов LT 85 в размере 10 058 тыс. руб., которая к концу года была принята к учету в составе ОС. Также были закуплены запчасти и комплектующие на сумму 15 865 тыс. руб.
- Статус: Организация не имеет основных средств в залоге или переданных в аренду. Не амортизируемые объекты отсутствуют.

9. Финансовые вложения (Раздел 5)

В отчетном периоде (2025 г.) и предшествующем ему (2024 г.) у организации отсутствовали финансовые вложения.

- Показатели по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям (паи, акции, займы предоставленные, депозиты) равны нулю.
- Движения по счетам финансовых вложений, а также резервов под их обесценение не зафиксировано.
- Организация не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге или переданных третьим лицам.

10. Запасы (Раздел 6)

На конец отчетного периода общая стоимость запасов составила 424 553 тыс. руб., что на 178 788 тыс. руб. больше показателя начала года.

- Сырье и материалы: составляют основную часть запасов — 316 987 тыс. руб. Рост остатков обусловлен увеличением объемов закупок (поступление за год составило 1 010 050 тыс. руб.).
- Готовая продукция: на конец года остаток составил 104 442 тыс. руб. (на начало года — 69 370 тыс. руб.).
- Ограничения прав: Запасы в залоге отсутствуют. В пути на отчетную дату находится готовая продукция на сумму 329 тыс. руб.
- Резерв: Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался, запасы отражены по фактической себестоимости.

11. Дебиторская задолженность (Раздел 7)

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2025 составила 177 412 тыс. руб. (за вычетом резерва). Долгосрочная задолженность отсутствует.

- Основные дебиторы: Наибольший удельный вес занимают расчеты с покупателями (96 269 тыс. руб.) и поставщиками по выданным авансам (38 767 тыс. руб.).

- Прочая задолженность: Отражены расчеты по единому налоговому счету (ЕНС) в размере 19 235 тыс. руб. и расчеты с разными дебиторами на сумму 19 461 тыс. руб.
- Резервы: В связи с наличием признаков сомнительной задолженности по расчетам с покупателями, на конец 2025 года сформирован резерв в сумме 84 тыс. руб.
- Просроченная задолженность: Балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности составляет 117 571 тыс. руб., из которых 54 110 тыс. руб. приходится на покупателей и 40 203 тыс. руб. на авансы поставщикам.

12. Обязательства (Раздел 8)

Общий объем краткосрочных обязательств организации на конец 2025 года составил 462 930 тыс. руб. Долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют (погашены или переклассифицированы в 2024 году).

- Кредиторская задолженность:
  - Перед поставщиками и подрядчиками: 61 609 тыс. руб.
  - Перед покупателями (авансы полученные): 242 135 тыс. руб. (значительный рост с уровня 83 976 тыс. руб. на начало года).
- Заемные средства: Краткосрочные кредиты составили 96 905 тыс. руб. Задолженность по краткосрочным займам полностью погашена в течение года (выплата 1 158 тыс. руб.).
- Налоговые обязательства: Задолженность по налогам и сборам составила 16 240 тыс. руб., дополнительно отражен НДС, не отраженный на ЕНС, в сумме 42 235 тыс. руб.
- Оценочные обязательства: Организация признала обязательство по резерву на оплату отпусков в размере 8 206 тыс. руб. (начислено за год 10 977 тыс. руб., использовано 2 771 тыс. руб.).
- Просроченные обязательства: Общая сумма обязательств, срок оплаты которых наступил, составляет 308 988 тыс. руб., основная часть — это авансы под покупателей под поставку упаковки для контрактов СТМ.

13.Сведения о связанных сторонах

В отчетном периоде операции со связанными сторонами, требующие отдельного раскрытия, не осуществлялись. Информация о бенефициарах и аффилированных лицах раскрыта в соответствии с требованиями законодательства.

14. Условные обязательства и активы

На отчетную дату условные обязательства и условные активы, требующие раскрытия в соответствии с ПБУ 8/2010 (помимо признанных оценочных обязательств), отсутствуют. Организация не является стороной судебных разбирательств с существенным финансовым эффектом.

15. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности (10 февраля 2026 г.) существенных событий после отчетной даты, влияющих на финансовое положение организации, не выявлено.

16. Оценка финансового положения

По итогам 2025 года финансовое положение ООО "ПроРацион" характеризуется как устойчивое:

- Рост выручки и чистой прибыли
- Положительное сальдо операционного денежного потока
-Увеличение собственного капитала
- Достаточный уровень ликвидности
- Отсутствие просроченной задолженности

Генеральный директор
ООО "Прорацион"
_____ / Буслаев Е.А. /
31 марта 2026 г.

Главный бухгалтер
ООО «Прорацион»
_____ / Зуева О.О. /
31 марта 2026 г.