

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «Чайная дистрибьюторская компания» (ИНН 2312132581)

1. Общие сведения и финансовое положение

По итогам 2025 года выручка организации составила 496 997 тыс. руб. Деятельность компании остается стабильной, объем оборотных активов на 31.12.2025 составляет 96 455 тыс. руб., что значительно превышает краткосрочные обязательства (10 739 тыс. руб.) и подтверждает высокую финансовую устойчивость предприятия.

2. Анализ финансовых результатов и причин убыточности

В бухгалтерском учете за 2025 год зафиксирован чистый убыток в размере 6 531 тыс. руб. Основными факторами, повлиявшими на финансовый результат, стали:

Рост себестоимости продаж и коммерческих расходов (суммарно 510 903 тыс. руб.) на фоне волатильности закупочных цен.

Увеличение складских запасов до 50 411 тыс. руб. в связи с формированием резерва продукции для обеспечения бесперебойных поставок в 2026 году.

3. Пояснения к расхождениям между бухгалтерским и налоговым учетом

Несмотря на убыток в бухгалтерском учете, по данным налоговой декларации за 2025 год Обществом сформирована налогооблагаемая прибыль в размере 748 200 руб. Налог на прибыль исчислен в сумме 187 050 руб. и отражен в бухгалтерской отчетности по строке 2410.

Согласно «Отчету о финансовых результатах», обществом получен бухгалтерский убыток в размере 6 344 тыс. руб. В налоговой декларации по налогу на прибыль за аналогичный период отражена налоговая база в размере 748 200 руб. Общая сумма расхождений составляет 7 092 200 руб.

Причины расхождений: Указанная разница сформирована под влиянием следующих факторов:

Добровольное исключение расходов (6 497 698 руб.), в частности, арендные платежи: на основании ст. 252 НК РФ организация приняла решение не учитывать часть фактически понесенных косвенных затрат (коммерческих и управленческих расходов) при формировании налоговой базы по налогу на прибыль за 2025 год. Данное решение принято в целях обеспечения положительного финансового результата для целей налогообложения и исключения отражения налогового убытка.

Постоянные и временные разницы (594 502 руб.): Остальная часть расхождений вызвана применением различных правил оценки активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. В частности:

особенностями формирования резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете;

особенностями формирования резервов по оплате труда в бухгалтерском учете;

Заключение: Выявленные расхождения носят методологический характер и обусловлены спецификой налогового законодательства. Искажения налоговой базы в сторону занижения налога не допущено. Данное решение является законным правом налогоплательщика и не привело к занижению суммы налога. Налог на прибыль в размере 187 050 руб. исчислен в полном объеме и подлежит уплате в бюджет

4. Заключение

Общество планирует выйти на точку безубыточности в 2026 году за счет оптимизации логистических цепочек и реализации накопленных складских запасов. Представленная отчетность достоверно отражает финансовое положение компании.

Директор ООО «Чайная дистрибьюторская компания»

Сергеева Ю. В. 