Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «УиК»

Общество с ограниченной ответственностью «УиК» осуществляет деятельность по приобретению и реализации товаров через электронные торговые площадки (маркетплейсы) на основании заключенных договоров с операторами электронных платформ.

Организация применяет общую систему налогообложения и ведет бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Налогового кодекса Российской Федерации и действующих нормативных актов Российской Федерации.

В течение 2025 года основным видом деятельности общества являлась торговля товарами через маркетплейсы. Реализация товаров осуществляется на основании договоров с операторами электронных торговых площадок, предусматривающих оказание услуг по приему денежных средств от покупателей, хранению, обработке заказов, доставке товаров, а также удержанию комиссионного вознаграждения и иных платежей, связанных с реализацией товаров.

В соответствии с условиями договоров денежные средства от покупателей поступают оператору маркетплейса и перечисляются обществу за вычетом комиссионного вознаграждения, стоимости логистических услуг, хранения, доставки и иных услуг. Доходы от реализации отражаются в бухгалтерском учете на основании отчетов маркетплейсов, актов оказанных услуг и иных первичных документов, получаемых от операторов электронных площадок, в соответствии с условиями договоров и требованиями законодательства.

В 4 квартале 2025 года объем реализации товаров значительно увеличился по сравнению с предыдущими периодами, что привело к увеличению налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. При этом часть товаров приобреталась у поставщиков, применяющих специальные налоговые режимы либо не являющихся плательщиками НДС, в связи с чем суммы налога, принимаемые к вычету, были незначительными. В результате по

итогам отчетного периода образовалась значительная сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

В связи с недостаточностью денежных средств на расчетном счете общества на момент наступления срока уплаты налога обязательства перед бюджетом были погашены не в полном объеме, вследствие чего налоговым органом в установленном законодательством порядке применены меры по взысканию задолженности за счет денежных средств, поступающих на расчетный счет общества.

Указанные обстоятельства носят временный характер и обусловлены особенностями расчетов через маркетплейсы, сроками перечисления денежных средств операторами торговых площадок, а также высокой долей расходов, связанных с приобретением товаров и оплатой услуг, необходимых для осуществления торговой деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в бухгалтерском балансе отражены остатки товаров, дебиторская задолженность по расчетам с маркетплейсами и контрагентами, а также кредиторская задолженность перед поставщиками и организациями, оказывающими услуги, связанные с осуществлением торговой деятельности. Наличие указанных остатков связано с обычным циклом хозяйственной деятельности общества.

По итогам 2025 года обществом получена прибыль, что подтверждает ведение хозяйственной деятельности на постоянной основе.

Общество продолжает осуществлять деятельность, имеет действующие договоры с поставщиками товаров и операторами электронных торговых площадок, располагает необходимыми ресурсами для дальнейшего ведения деятельности. Оснований для прекращения деятельности не имеется, бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор _____ /Гильманурова К.А./