

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «Умные напитки»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Умные напитки» осуществляет деятельность по производству и реализации безалкогольных напитков.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Причины существенного роста финансовых показателей

В 2025 году произошло значительное увеличение финансово-хозяйственной деятельности Общества:

- выручка составила **50 381 тыс. руб.** (в 2024 году — 2 196 тыс. руб.);
- чистая прибыль составила **19 794 тыс. руб.** (в 2024 году — 28 тыс. руб.).

Рост обусловлен следующими факторами:

- расширением каналов реализации продукции;
- началом активных продаж через маркетплейсы;
- увеличением объемов производства и отгрузки продукции;
- заключением новых договоров с контрагентами.

Указанные изменения носят экономически обоснованный характер и связаны с развитием бизнеса.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **40 462 тыс. руб.** и сформирована в основном за счет:

- расчетов с маркетплейсами;
- отсрочки платежей покупателям по договорам поставки.

Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объемов продаж и особенностями расчетов с торговыми площадками, предусматривающими временной разрыв между отгрузкой товара и поступлением денежных средств.

Задолженность носит текущий характер, является экономически обоснованной и ожидается к погашению в 2026 году.

Просроченная и сомнительная задолженность на отчетную дату отсутствует.

4. Учет выручки при работе с маркетплейсами

Выручка от реализации товаров через маркетплейсы отражена в бухгалтерском и налоговом учете в полном объеме исходя из цены реализации товаров покупателям.

Доходы определяются в соответствии со ст. 346.15 и ст. 249 НК РФ — исходя из всей суммы поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, включая удерживаемые маркетплейсами комиссии, логистические и иные услуги.

Особенности учета:

- вознаграждение маркетплейсов учитывается в составе расходов;
 - расчеты осуществляются в безналичной форме через операторов площадок;
 - внутренние бонусные программы (баллы, скидки) не формируют самостоятельного объекта налогообложения в связи с отсутствием денежного или натурального выражения.
-

5. Запасы

Запасы на конец 2025 года составляют **5 637 тыс. руб.** и включают:

- готовую продукцию;
- сырье и материалы.

Рост запасов связан с увеличением объемов производства и формированием складских остатков для обеспечения бесперебойных продаж.

6. Обязательства

На отчетную дату:

- краткосрочные заемные средства — **12 437 тыс. руб.**;
- кредиторская задолженность — **6 603 тыс. руб.**.

Заемные средства привлечены для финансирования оборотного капитала в условиях роста объемов деятельности.

Кредиторская задолженность носит текущий характер и сформирована расчетами с поставщиками и подрядчиками.

Просроченная задолженность отсутствует.

7. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Сумма налога за 2025 год составила **3 018 тыс. руб.** и исчислена в соответствии с действующим законодательством.

Налоговая база сформирована корректно, исходя из фактических доходов, подтвержденных первичными документами.

8. Достоверность отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение Общества на 31.12.2025, результаты его деятельности и движение денежных средств за отчетный период.

Все существенные факторы, влияющие на показатели отчетности, раскрыты.

Генеральный директор

ООО «Умные напитки»

_____ /Ф.И.О./