

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЧАЙНАЯ ЛАВКА»

г. Лермонтов

10 февраля 2026 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Чайная Лавка» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Чайная лавка» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Чайная Лавка»
Сокращенное наименование	ООО «Чайная Лавка»
Юридический адрес	357340, Ставропольский край, Лермонтов г. Ленина ул, дом № 16, офис 3
Фактический адрес	357340, Ставропольский край, Лермонтов г. Пятигорская ул., дом №30
Почтовый адрес	357340, Ставропольский край, Лермонтов г. Ленина ул, дом № 16, офис 3
Телефон	+7 9283692139
Адрес электронной почты	chaynaya-lavka@inbox.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2629012445
Код ОКПО	19783832
Код ОКТМО	07718000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	

	46.37 (Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями)
Дополнительный ОКВЭД	10.83 (Производство чая и кофе)

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Крикунову Евгению Сергеевичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Григорьева Елена Анатольевна, Решение № 2 от 02.09.2022 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Крикунова Антонина Александровна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила - 3 766 420 руб.

- по основному виду деятельности — 2 249 239 руб.;
- по прочим видам деятельности — 1 517 181 руб.;

Затраты составили -3 159 304 руб.

- приобретение товаров и сырья — 2 295 246 руб.;
- ФОТ — 604 800 руб.;
- Отчисления на социальные нужды — 182 650 руб.;
- Коммерческие расходы — 97 818 руб.
- остатки незавершенного производства – (21 210) руб.

1.5 Краткосрочная дебиторская задолженность :

- на начало года 179 426 руб. в т.ч. по покупателям и заказчикам -171804 руб.; по поставщикам и подрядчикам – 7 622 руб.
- на конец года 208 194 руб. в т.ч. по поставщикам и подрядчикам- 32 381 руб. (авансы выданные); по покупателям и заказчикам – 172813 руб.
- по ЕНС -3000руб.

1.6 Обязательства :

- долгосрочные обязательства - (кредиты) : на начало года -1 436 631 руб. на конец 2025 года- 332 540 руб.
- Краткосрочные обязательства : на начало года 144 721 руб., в том числе по поставщикам и подрядчикам 5 934 руб. , обязательства по налогам и сборам 138 787 руб.
На конец 2025г. краткосрочные обязательства - 58 581 руб. , в том числе по поставщикам и подрядчикам- 5 801руб., по налогам и сборам -52 780 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
- Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

- Оценка при списании МПЗ:

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

- Синтетический учет заготовления и приобретения материалов и товаров ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» и счета 41 «Товары» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 43 "Выпуск продукции) (п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н)

- **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

- **Учет доходов и расходов**

- списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

- **Резервы**

- В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности. (Основание: п. 70, 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н)

Выручка организации за отчетный период составила 3 766 450 руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года (7 287 940) руб. Уменьшение данного показателя, связано с снижением спроса на продукцию и с значительным повышением в 2025 году закупочных цен на товар, комплектующих материалов, стоимости перевозки, упаковочных материалов.

Директор ООО « Чайная Лавка»

/ Григорьева Е.А./

Главный бухгалтер ООО «Чайная Лавка»

/Крикунова А.А./