

Общества с Ограниченной Ответственностью «Крафт Инвест Рус»

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (Общество с ограниченной ответственностью «Крафт Инвест Рус») (далее –«Общество») за 2025 год, Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО "Крафт Инвест Рус" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Основные сведения об организации

ООО «Крафт Инвест Рус» зарегистрировано 26 декабря 2006г. решением МИФНС №15 по Санкт-Петербургу.

Уставный капитал – 20 тыс. руб. (с 22.11.2021г.; по решению общего собрания участников в соответствии с Протоколом № П 06/21 от 22.11.2021г.).

Учредители – физические лица: Лихоманова Олеся Александровна (75%), Михайлов Константин Владимирович (25%).

Общество с ограниченной ответственностью «Крафт Инвест Рус», юридический адрес:

192102, Город Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Волковское, ул., Салова, д. 56, литера Н, помещ. 3-Н (комн. 30).

Бенефициарными владельцами являются Лихоманова Олеся Александровна, Михайлов Константин Владимирович.

ООО «Крафт Инвест Рус» имеет обособленные подразделения по адресам:

-197342, г. Санкт-Петербург, Торжковская ул., д. 5, литер А, офис 423 (ОП Торжковская). - фактический адрес.

-193149, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, Свердловское городское поселение, промышленный район Центральное отделение, д. 100, лит. В.

- 111123, г. Москва, Электродный проезд, д. 8А (ОП г. Москва).
- 660015, г. Красноярск, ул. 2-я Брянская, д. 34, стр. 7 (ОП г. Красноярск).
- 625025, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Интернациональная, 117 (ОП г. Тюмень). - ОП закрыто 21.01.2026г.

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчётности отступления от этих правил в соответствии с п.6 ПБУ 4/99.

Численность работающих сотрудников организации на конец 2024 года составляет 23 человека.

Численность работающих сотрудников организации на конец 2025 года составляет 23 человека.

Общество подлежит обязательному аудиту за 2025 год, так как по итогам 2024 года активы баланса составляют более 400 млн. рублей.

Сведения об аудиторе Общества:

ООО «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ З.И.В.»

Основной государственный регистрационный номер: 1027810246738

ИНН/КПП: 7826151567/781301001

Юридический адрес: 197022, Город Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, дом 28, литер А, ПОМЕЩ. 7-Н КОМНАТЫ 2,4,5,7

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006041490.

Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности ООО «Крафт Инвест Рус» - «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов». Код ОКВЭД (45.31.1)

В отчётном году осуществлялись виды деятельности:

- «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов». Код ОКВЭД (45.31.1)

- иная деятельность, отвечающая целям Общества и не противоречащая законодательству.

3. Учётная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета была написана на 2025 год с учетом вступления в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Изменения в структуру бухгалтерского баланса не вносились, поэтому для обеспечения сопоставимости данных корректировка показателей за 2024 и 2023 годы не требовалась. Внесены изменения в структуру

Отчета о финансовых результатах, поэтому для обеспечения сопоставимости данных произведена корректировка показателей за 2024 год (свернуто прочие доходы и прочие расходы по курсовым разницам, расходам при конвертации валюты, закрытие резервов по сомнительным долгам, инвентаризация товара).

Данные исправления в Отчете о финансовых результатах представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г. (до корректировки)	За Январь - Декабрь 2024 г. (после корректировки)	сумма корректировки (свернуто прочие доходы и прочие расходы по курсовым разницам, расходам при конвертации валюты, закрытие резервов по сомнительным долгам)
Прочие доходы	2340	37 771	4 288	33 483
Прочие расходы	2350	(50 952)	(17 469)	(33 483)

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании Приложения №1 «Учётная политика для целей бухгалтерского учёта» к приказу от 18.12.2024г. № 1-УП.

Положение по учётной политике, применяемой Обществом, составлено с учётом организационно - технологических и производственных особенностей, исходя из условий хозяйствования в 2025 году, руководствуясь:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.
- а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учёте и отчётности,

Учётная политика Общества утверждена Приказом № 1-УП от 18 декабря 2024 г.

Нематериальные активы. Учет ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86.

К объектам нематериальных активов (далее - НМА) относятся активы, соответствующие условиям, установленным п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и если стоимость такого актива составляет более 100 (ста) тыс. руб.

Если стоимость объекта учета не превышает установленного лимита, то такой объект не признается активом и капитальные вложения на приобретение и (или) создание такого объекта отражаются в составе расходов того периода, в котором они завершены.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 при признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Для целей учета НМА в организации все объекты подразделяются на следующие виды:

- программные продукты для ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии, разрешения;

В целях начисления амортизации и иных учетных операций все виды НМА объединяются, исходя из сходного характера их использования. Амортизация на объект НМА начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Способ начисления амортизации выбирается Организацией для каждой группы НМА в соответствии с п. п. 40 и 41 ФСБУ 14/2022 и исходя из сроков ожидания экономических выгод (доходов) при использовании соответствующих объектов НМА.

Переоценка НМА не производится, и объекты после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным СПИ или объект НМА, который еще не готов к использованию, т.е. объект капитальных вложений, тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до

центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведённые затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учёте с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

6.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Отражение последствий изменения учётной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляются без пересчёта показателей предыдущих периодов в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Обществом создаётся резерв под снижение стоимости МПЗ по товарам, находящимся на основном складе без движения в течение периода более 12 месяцев, в размере 10% от себестоимости таких товаров. Резерв формируется за счет финансовых результатов.

Расходы будущих периодов отражаются на счёте 97. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Общество отражает оценочные обязательства по оплате отпусков на конец каждого календарного месяца, исходя из сумм среднего заработка сотрудников, умноженных на количество накопленных за период дней отпуска.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заёмных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

На отчетную дату произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств не производился.

Информация о первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств по основным группам (за исключением инвестиционной недвижимости), накопленной амортизации на начало и на конец периода, о движении основных средств за отчетный период приведена в таблицах 4.1, 4.3, 4.4, 4.5.

Общество арендует нежилые помещения под офисы и склады:

1. Часть здания арендуемой площадью 21,5 кв.м. по адресу: г. СПб, ул. Салова, д. 56, лит. Н.
(юридический адрес)
2. Часть помещения площадью 215,3 кв.м. по адресу: г. СПб, ул. Торжковская, д. 5, лит. А.
(фактический адрес)
3. Часть помещения площадью 17,7 кв.м. по адресу: ЛО, г.п. Свердловское, Пром. р-н Центр.
от, д.100В (СПб-Склад)
4. Нежилое помещение площадью 34,5 кв.м. по адресу: г. Москва, Электродный проезд, д. 8А
(Москва-Офис)
5. Нежилое помещение площадью 92,95 кв.м. в г. Красноярск по адресу: г. Красноярск, ул.
Брянская 2-я, 34, стр. 7
(Офис + Склад Красноярск)

Общество не применяло ФСБУ 25/2028 «Аренда» в 2025 году, так как не было уверенности в использовании арендованных помещений в течение периода, превышающего 12 месяцев.

4.2. Запасы

Проверка на обесценение запасов произведена на 31.12.2025г. Начислен резерв под обесценение. На 31.12.2025 составляет 757,8 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов по их группам (видам), о запасах, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблицах 6.1, 6.2.

4.3. НДС

На счете 19 числится НДС, не принятый к вычету в 2025 году, в размере 1 250 тыс. руб. Планируется принять его к вычету в 2026 году.

4.4. Дебиторская задолженность

В Бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена дебиторская задолженность в размере 72 487 тыс.руб. Фактическая сумма дебиторской задолженности 75 587 тыс.руб. уменьшается на сумму резерва по сомнительным долгам. На 31.12.2025г сформирован резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной дебиторской задолженности по расчетам спокупателями и заказчиками на сумму 3 100 тыс. руб.

Счет 63	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
АЗОТ МАЙНИНГ СЕРВИС ООО				290 975,74		290 975,74
АЛЬТЕРНАТИВА ООО		0,96				0,96
Горявин Виктор Олегович ИП		0,52				0,52
Иконников Александр Вячеславович				0,20		0,20
РАЗРЕЗ РАСПАДСКИЙ АО		0,39				0,39
СПЕЦЗАПЧАСТЬ ООО		0,40				0,40
ТЕХНОСТРОЙ ООО (ИНН 7813250320)			1 796 928,55	4 596 972,27		2 800 043,72
ЭМЕКС.РУ ООО			143 084,71	151 621,22		8 536,51
Итого		796 127,46	7 761 141,39	10 037 716,14		3 099 558,44

Данные в таблице указаны в рублях.

Основные дебиторы:

- АВ-ТЕХНОЛОГИЯ АО;
- АЗОТ МАЙНИНГ СЕРВИС ООО;
- МАЙНИНГ ООО;
- НЕРЮНГРИ-МЕТАЛЛИК;
- РУДНИК ТАБОРНЫЙ ООО;
- ТАБОРНОЕ ООО;
- ТЕХНОСТРОЙ ООО;
- Songlin Technology (Hubei) Co., Ltd.;
- BANI VISION LLC;
- Ferra Filtre San. Ve. Tic. A.S.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 7.1 и 7.2. «Дебиторская задолженность».

4.5. Финансовые вложения

Информация о стоимости финансовых вложений приведена в таблицах 5.1

В состав финансовых вложений входят краткосрочные процентные займы, выданные сотрудникам Общества и иным физическим лицам. Сроки погашения – до 31.12.2026 г. Два договора займа на общую сумму 2 024 тыс.руб. являются просроченными. Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался, так как имеется высокая вероятность возврата денежных средств от заемщиков.

1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025 отражены:

Наименование	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)
Касса организации		
Денежные средства на расчетных счетах в банках, в том числе:		
- в рублях	291	376
- в Евро		
- в Долларах США		
- в юанях		
- в турецких лирах		
Др. валюты		
Корпоративные счета		
Депозитные счета	5 143	30 060
Брокерский счет		
ИТОГО	5 434	30 436

Официальный курс иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г.:

Доллар США = 78,2267 рублей за 1 Доллар США;

Евро = 92,0938 рублей за 1 Евро;

Китайский юань = 11,1592 рублей за 1 Китайский юань;

Дирхам (ОАЭ) = 21,3007 рублей за 1 Дирхам (ОАЭ);

Турецкая лира = 18,2377 за 10 Турецких лир.

4.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены краткосрочные лицензии и программные продукты на сумму 117 тыс. руб. (на 31.12.2024 на сумму 300 тыс. руб.)

4.8. Капитал

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 20 тыс. руб. Размер долей Уставного капитала распределяется между его владельцами в следующем процентном соотношении:

- Лихоманова Олеся Александровна (физическое лицо, резидент РФ) - 75%;
- Михайлов Константин Владимирович (физическое лицо, резидент РФ) -25%.

Доли Уставного капитала оплачены полностью.

№ п/п	Показатель	На 31.12.25 (тыс. руб.)	На 31.12.24 (тыс. руб.)	На 31.12.23 (тыс. руб.)
1	Сумма чистых активов	238 410	253 341	249 228
2	Уставный капитал	20	20	20
3	Добавочный капитал	-	-	-

4.9. Краткосрочные кредиты и займы

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) по срокам погашения приведена в таблице 8.1 и 8.2.

На 31.12.2025 г. задолженность по кредитному договору с Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" составляет 60 651 тыс. руб., срок погашения 180 календарных дней.

4.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по срокам погашения приведена в таблице 8.1.

Основными поставщиками товаров являлись:

- BANI VISION LLC (Казахстан);
- Ferra Filtre San. Ve. Tic. A.S. (Турция);
- PASIFIK TEKNIK KOMPRESOR SAN VE TIC LTD.STI. (Турция);
- PARTSSOURCE PRO ENGINES & MACHINERY SPARE PARTS TRADING FZE, UAE (ОАЭ);
- WENZHOU TRADE-STAR CO. (Китай);
- Songlin Technology (Hubei) Co., Ltd. (Китай)

4.11. Оценочные обязательства

По строке 1540 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены оценочные обязательства в сумме 1 971 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 841 тыс. руб.). Расшифровка оценочных обязательств представлена в табличных пояснениях 8.3 «Оценочные обязательства».

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5. 1. Выручка (доходы) от реализации

Основной вид деятельности Общества:

- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов. Код ОКВЭД 45.31.1.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчётном и последующих периодах.

Объем выручки за реализованные товары, выполненные услуги составил (без НДС):

- оптовая торговля – 499 717 тыс. руб. (211 тыс. шт. единиц товаров).

Основными потребителями реализуемой продукции являются организации Северо-Западного региона, Москвы и Восточно-Сибирского региона.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура затрат представлена в табличных пояснениях 10.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	СУММА (тыс. руб.)	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС (%)
12022 Транспортные расходы по доставке товара покупателям	13 174,80	31,24
12023 Транспортные расходы по перемещениям между складами	462,83	1,10
12041 Аренда склада	21 343,58	50,61
12043 Складские расходы, связанные со сборкой товара	269,48	0,64
12052 Страхование доставки товара до покупателя	811,04	1,92
12055 Страхование хранения товара на складе (РБП) NEW	43,06	0,10
1206121 Премия (ком.)	3 108,87	7,37
12071 Командировочные расходы: Проезд	603,80	1,43
12073 Командировочные расходы: Суточные	43,40	0,10
12075 Проживание (ком.)	233,17	0,55
120811 Контекстная реклама	870,00	2,06
120812 Хостинг и домены	7,90	0,02
120813 Продвижение в интернет	156,19	0,37
120815 Сопровождение ресурса в интернете	387,10	0,92
12082 Полиграфия, сувенирная продукция	10,86	0,03
12085 Выставки	38,45	0,09
120862 Прочие расходы по рекламе и маркетингу	41,58	0,10
12123 Бытовая офисная техника	32,34	0,08
12133 Расходы по тендерам	33,91	0,08
Программное обеспечение. Неисключительные права (РБП)	362,73	0,86

Страхование дебиторской задолженности (РБП) -	137,50	0,33
Непринимаемые для НО		
ИТОГО	42 172,58	100,00

Суммы произведённых организацией коммерческих расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (расходы на продажу, издержки обращения) в течение отчётного периода накапливаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Эти суммы в конце периода подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» (сч. 90.07 «Расходы на продажу»). (п. 9 ПБУ 10/99; Инструкция по применению плана счетов бух. учета N 94н от 31.10.2000г.)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	СУММА (тыс. руб.)	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС (%)
1206112 Оклад (упр)	39 237,21	61,95
1206122 Премия (упр)	2 339,33	3,69
1206212 Страховые взносы (оклады) (упр.)	8 343,95	13,17
120631 Обучение сотрудников	71,79	0,11
120632 Подбор персонала	381,67	0,60
120635 Корпоративные мероприятия	424,00	0,67
12091 Аренда офиса	6 538,26	10,32
12092 Коммунальные расходы	195,13	0,31
12101 Стационарная связь	73,61	0,12
12102 Мобильная связь	201,92	0,32
12103 Интернет	794,67	1,25
12111 Приобретение оргтехники	26,89	0,04
12112 Расходные материалы для оргтехники	14,38	0,02
12113 Обслуживание оргтехники (услуги, работы)	1 448,01	2,29
12121 Канцтовары	88,01	0,14
12124 Хозяйственные товары (выбирать эту с 2020)	57,79	0,09
12126 Прочие хозрасходы	34,02	0,05
12131 Юридические (+нотариальные) услуги	206,80	0,33
12134 Обслуживание информационных баз	851,10	1,34
12141 Почтовые расходы	75,03	0,12
12142 Курьерские расходы	85,74	0,14
12155 Прочие представительские расходы (Принимаемые для НО)	338,38	0,53
121622 Комиссия за валютный контроль (ВЭД)	348,85	0,55
1218 Амортизация	353,75	0,56
Представительские расходы	94,10	0,15
Расходы по ДМС	709,44	1,12
ИТОГО	63 333,85	100,00

Суммы произведённых организацией управленческих расходов в течение отчётного периода накапливаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» (сч. 90.08 «Управленческие расходы»). (п. 9 ПБУ 10/99; Инструкция по применению плана счетов бух. учета N 94н от 31.10.2000г.).

5.3. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 39 884 тыс. руб., отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы». Сумма прочих расходов в 2025 году составила 24 960 тыс. руб., отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы».

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты, начисленные по договорам займа и депозитам в размере 1 573 тыс. руб. По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты к уплате по договорам займа и кредитным договорам в размере 12 869 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы по отчёту о финансовых результатах за период с 01.01.2025-31.12.2025г. В составе прочих доходов Общества признаны:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ стр. 2340	39 884,00
Просроченная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	34 716,00
Излишки товара	780,38
Курсовые разницы (Д)	514,13
Оплата труда	530,24
Прочие доходы	3 857,38

В составе прочих расходов Общества признаны:

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (тыс. руб.) стр. 2350	24 960,00
12086 Полиграфия, сувенирная продукция (Непринимаемые для НО)	40,37
12125 Продукты (Непринимаемые для НО)	289,40
121611 Комиссия за РКО (в т.ч. Обслуживание "банк-клиент")	251,88
121612 Комиссия за информационные письма, справки	11,35
121621 Комиссия за валютный перевод	28,53
Прибыль (убыток) прошлых лет	284,69
Прочие доходы (расходы), не учитываемые для НО	921,87
Прочие Расходы, учитываемые для НО:	5 126,26
- в том числе, списание дебиторской задолженности на основании Постановления УМВД России о приостановлении предварительного расследования причинения материального ущерба	13 539,00
Списание недостач товаров при инвентаризациях NEW - Непринимаемые для НО (Отсутствие виновных лиц)	1 924,15
Формирование резервов по сомнительным долгам	2 542,49

6. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учёте и раскрывает в бухгалтерской отчётности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

а) Сумма прочих доходов в 2025 году составила 71 648 тыс. руб., для целей налогового учёта сумма прочих (внереализационных) доходов составила 91 673 тыс. руб.

Возникшая разница в учёте прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета возникла:

1. Проведение операций по закрытию резервов по сомнительным долгам на сумму 7 761 тыс. руб. (уменьшение), формируемых только в бухгалтерском учете;
2. Сумма положительных курсовых разницы в 2025 году в бухгалтерском учёте меньше, чем в налоговом учёте на 28 317 тыс. руб. из-за разницы учёта курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учёте, согласно Федеральному Закону от 26.03.2022 №67-ФЗ. Разница образовалась при списании 30.11.2025 года кредиторской задолженности перед Donaldson в размере 370 247,58 EURO (34 715,93 тыс. руб.) по истечению срока исковой давности.
3. Сумма резерва ежегодных отпусков в размере 530 тыс. руб.;
4. Сумма прибыли (убытка) прошлых лет в размере 0,53 тыс. руб.

В составе прочих доходов в 2025 году учтен вексель на сумму 11 535 тыс. руб. В декларации по налогу на прибыль сумма векселя отражена в Листе 5 по строке 010.

б) Сумма прочих расходов в 2025 году составила 68 019 тыс. руб. Для целей налогового учёта сумма прочих (внереализационных) расходов составила 76 893 тыс. руб.

Возникшая разница в учёте прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учёта возникла:

1. Проведение операций по формированию резервов по сомнительным долгам на сумму 10 038 тыс. руб.
2. Проведение операций по формированию резервов под обесценение товаров на сумму 266 тыс. руб.
3. Сумма отрицательных курсовых разниц в 2025 году в бухгалтерском учёте меньше, чем в налоговом учёте на 22 353 тыс. руб., согласно Федеральному Закону от 26.03.2022 №67-ФЗ. Разница образовалась при списании 30.11.2025 года кредиторской задолженности перед Donaldson в размере 370 247,58 EURO (34 715,93 тыс. руб.) по истечению срока исковой давности.
4. Отражение операций по расходам организации, не принимаемых для целей налогообложения на сумму в размере 3 175 тыс. руб., в том числе:
 - ✓ Списание недостач товаров при инвентаризациях- 1 924 тыс. руб.
 - ✓ Продукты – 289,40 тыс. руб.
 - ✓ Полиграфия, сувенирная продукция- 40,37 тыс. руб.

- ✓ Прибыль (убыток) прошлых лет – 0,54 тыс. руб.
- ✓ Прочие доходы (расходы), не учитываемые для НО – 920,69 тыс. руб.

В составе прочих расходов в 2025 году учтен вексель на сумму 11 535 тыс. руб. В декларации по налогу на прибыль сумма векселя отражена в Листе 5 по строке 020.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учёта и данными налоговой декларации составила 26 213 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 6 553 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской чистой прибыли за 2025 год по данным регистров бухгалтерского учёта составила 7 440 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 6 553 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год по ставке 25% составляет 2 108 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах

У ООО «Крафт Инвест Рус» отсутствуют связи с другими юридическими лицами, которые могут иметь признаки аффилированности.

Связанные стороны – физические лица, участники Общества:

1. Генеральный директор Общества – Михайлов Константин Владимирович, доля участия в уставном капитале - 25%.

Операции с ним:

- Выдача денежных средств по Договору займа №1/2023 от 17.03.2023 на сумму 5 000 тыс. руб., процентная ставка - 2% годовых, срок погашения – 31.12.2026, задолженность перед Обществом на 31.12.2025 г. – 5 000 тыс. руб.
- Выплата дивидендов на сумму 5 687,1 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 805,1 тыс. руб.

2. Участник Общества с долей участия в уставном капитале 75% - Лихоманова Олеся Александровна.

Операции с ней:

- Выдача Обществу беспроцентного займа по Договору займа б/н от 26.07.2024 г. в сумме 8 774 тыс. руб. Задолженность Общества на 31.12.2025 г. составляет 999 тыс. руб. Срок погашения – 31.12.2026 г.
- Выплата дивидендов на сумму 16 684,1 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 2 454,6 тыс. руб.

В целях подготовки отчётности Общества за 2025 год к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер, руководитель отдела закупок, руководитель отдела внутренней логистики, руководитель отдела региональных продаж. Вознаграждение, начисленное в пользу основного управленческого персонала ООО «Крафт Инвест Рус», в 2025 году составило 20 500 тыс. руб., сумма начисленного и удержанного НДФЛ составила 2 776 тыс. руб., сумма страховых взносов по единому тарифу составила 15 074 тыс. руб., сумма страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний составила 60 тыс. руб.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Валютные риски:

Общество подвержено воздействию валютных рисков. Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженностью).

Кредитные риски:

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества сверх созданного резерва по сомнительной задолженности нет.

Риск ликвидности:

Осмотрительное управление риском ликвидности обеспечивается поддержанием достаточного объёма денежных средств.

Правовые риски:

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Страновые и региональные риски:

Общество не имеет возможности оценить, какие изменения в разных регионах могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Репутационный риск:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов (заказчиков)

вследствие негативного представления о коммерческой деятельности Общества, о качестве реализуемых Обществом товаров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риск влияния СВО:

Основным видом деятельности ООО «Крафт Инвест Рус» является Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1). Основной номенклатурной группой товаров, реализуемых Обществом, являются Фильтры (в т.ч. элементы и составные части) для машин, спецтехники, оборудования. После начала проведения специальной военной операции на территории Украины с участием вооружённых сил РФ Общество стало испытывать трудности с поставками товаров от иностранных поставщиков по причине всё увеличивающегося количества экономических санкций, запретов и ограничительных мер, вводимых по отношению к РФ недружественными государствами. В связи с данными обстоятельствами владельцами Общества был принят ряд стратегических решений для сохранения, продолжения и развития деятельности ООО «Крафт Инвест Рус», в том числе таких как: поиск новых поставщиков и заключение контрактов с ними; поиск новых банков, имеющих возможность оказывать более широкий спектр услуг в условиях ограничений, и открытие в них расчетных счетов. Таким образом, риск влияния СВО на результаты деятельности ООО «Крафт Инвест Рус» оценивается Обществом как существенный.

9. События после отчетной даты

События после отчётной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности ООО «Крафт Инвест Рус», отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

Годовая отчётность ООО «Крафт Инвест Рус» составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и намерено продолжать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев после отчётной даты и далее.

Генеральный директор _____ Михайлов К.В.

Главный бухгалтер _____ Шемет И.В.

25 марта 2026 г.

