

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КРАФТ» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КРАФТ» (далее «Общество») образовано в 2016 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «КРАФТ»

Сокращенное наименование ООО «КРАФТ»

ИНН 9106012764 КПП 910201001

ОГРН 1169102072842 дата регистрации 02.06.2016г.

Юридический адрес: Республика Крым, г.о. Симферополь, г Симферополь, ул Мраморная, здание 3, строение 6, офис 3.10

Функции единоличного исполнительного органа исполнял:

Желудок Владислав Станиславович – Директор.

Уставный капитал составляет 101 000 (Сто одна тысяча) рублей.

Участники-физические лица

Капитан Анастасия Геннадьевна – доля в уставном капитале 100%.

Основной вид деятельности Общества

47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 г. составляет 19 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Директором.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формирует отчетность по упрощенным формам.

2. Учетная политика и показатели

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

4. Основные средства													
4.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифициров		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	367	(50)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	4 282	(4 056)
	За 2024 г.	-	-	367	-	-	(50)	-	-	-	-	367	(50)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	233	(31)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	233	(78)
	За 2024 г.	-	-	233	-	-	(31)	-	-	-	-	233	(31)
Офисное оборудование	За 2025 г.	134	(19)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	134	(63)
	За 2024 г.	-	-	134	-	-	(19)	-	-	-	-	134	(19)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка				
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	19 495	(3 769)	9 913	-	-	(5 082)	-	-	25 493	(4 936)		
	За 2024 г.	3 915	(1 305)	15 580	-	-	(2 464)	-	-	19 495	(3 769)		
в том числе:													
Транспортные средства	За 2025 г.	19 495	(3 769)	9 913	-	-	(5 082)	-	-	25 493	(4 936)		
	За 2024 г.	3 915	(1 305)	15 580	-	-	(2 464)	-	-	19 495	(3 769)		

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	20 783	16 043	2 610
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	156	202	-
Офисное оборудование	71	115	-
Транспортные средства	20 557	15 726	2 610
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность												
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 894	-	13 191	-	(5 573)	-	-	-	-	13 513	
	За 2024 г.	3 165	-	4 468	-	(1 739)	-	-	-	-	5 894	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	751	-	2 346	-	(596)	-	-	-	-	2 501	
	За 2024 г.	812	-	716	-	(777)	-	-	-	-	751	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 545	-	10 217	-	(2 415)	-	-	-	-	10 346	
	За 2024 г.	856	-	2 545	-	(856)	-	-	-	-	2 545	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	67	-	85	-	(31)	-	-	-	-	121	
	За 2024 г.	42	-	36	-	(12)	-	-	-	-	67	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	32	-	218	-	(32)	-	-	-	-	218	
	За 2024 г.	32	-	-	-	-	-	-	-	-	32	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	94	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 316	-	-	-	(2 316)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	1 328	-	987	-	-	-	-	-	-	2 316	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	9	-	-	-	-	-	-	9	
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	183	-	317	-	(183)	-	-	-	-	317	
	За 2024 г.	-	-	183	-	-	-	-	-	-	183	
Итого	За 2025 г.	5 894	-	13 191	-	(5 573)	-	-	X	-	13 513	
	За 2024 г.	3 165	-	4 468	-	(1 739)	-	-	X	-	5 894	

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	28 728	19 703	-	(12 263)	-	36 168
	За 2024 г.	7 335	21 493	-	(100)	-	28 728
в том числе:							
Расчеты по аренде	За 2025 г.	12 263	7 903	-	(12 263)	-	7 903
	За 2024 г.	-	12 263	-	-	-	12 263
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	9 230	2 700	-	-	-	11 931
	За 2024 г.	-	9 230	-	-	-	9 230
Долгосрочные займы	За 2025 г.	7 235	9 100	-	-	-	16 335
	За 2024 г.	7 335	-	-	(100)	-	7 235
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 388	24 918	-	(18 948)	-	30 358
	За 2024 г.	21 847	16 079	-	(13 539)	-	24 388
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 712	12 968	-	(15 712)	-	12 968
	За 2024 г.	4 852	15 712	-	(4 852)	-	15 712
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 715	1 431	-	(49)	-	3 098
	За 2024 г.	7 500	49	-	(5 834)	-	1 715
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	181	-	-	(180)	-	2
	За 2024 г.	55	126	-	-	-	181
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 166	-	-	(1 596)	-	3 571
	За 2024 г.	5 992	-	-	(826)	-	5 166
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 411	8 516	-	(1 411)	-	8 516
	За 2024 г.	2 663	-	-	(1 252)	-	1 411
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	63	127	-	-	-	190
	За 2024 г.	-	63	-	-	-	63
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	1 657	-	-	-	1 658
	За 2024 г.	776	-	-	(775)	-	1
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	95	-	-	-	95
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	137	124	-	(1)	-	261
	За 2024 г.	9	129	-	-	-	137
Итого	За 2025 г.	53 116	44 621	-	(31 211)	-	66 526
	За 2024 г.	29 182	37 572	-	(13 639)	-	53 116

3.5 Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	304 170	253 033
Затраты на оплату труда	8 505	2 046
Отчисления на социальные нужды	2 369	482
Амортизация	5 173	2 514
Прочие затраты	20 362	8 672
Итого по элементам	340 580	266 747
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(986)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	339 594	266 747

4. Иная информация

Событий после отчетной даты 31.12.2025 года, способных повлиять на финансовое положение Общества или оценку ее активов и обязательств, не возникло.

Директор

Желудок Владислав Станиславович

30.03.2026г.