

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о
финансовых результатах за 2025 год**

Общества с ограниченной ответственностью «Крафт» (ООО «Крафт»)

ИНН: 3702680539 КПП370201001 ОГРН: 1123702025886

Адрес: 153021, г. Иваново, ул. Гаражная, д.12/5

1. Сведения об организации

ООО «Крафт» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата регистрации Общества – 30.08.2012г.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 24 чел., в т.ч.

Администрация – 3 чел., Бухгалтерия – 3 чел., Отдел МТС – 1 чел., Отдел продаж – 9 чел., Оптовый склад – 7 чел., Отдел закупок – 1 чел.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Основным видом деятельности Общества является Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (ОКВЭД 47.91.2), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

- 46.37 - Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями
- 46.36 - Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
- 46.34.1 - Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками
- 46.33.3 - Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами
- 46.32.3 - Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы
- 46.31.2 - Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами
- 46.38 - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

2. Учетная политика

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 31.12.2024 № 1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

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

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ (при необходимости перечень корректируется):

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 3 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

2.9.2. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименовани е показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за год			На конец года	
		первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация		списано		амортиза- ция	первоначаль- ная стоимость	накоплен- ная амортизаци я
					первоначаль- ная стоимость	накоплен- ная амортизаци я			
Основные средства всего	за 2025 г.	128	(21)	402			(69)	530	(90)
	за 2024 г.			128			(21)	128	(21)
в том числе: торговое оборудование	за 2025 г.			268			(8)	268	(8)
	за 2024 г.								
офисное оборудование	за 2025 г.	128	(21)	134			(61)	262	(82)
	за 2024 г.			128			(21)	128	(21)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за год			На конец года	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация		списано		амортизация	фактическая стоимость	накопленная амортизация
					фактическая стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.			6 387			(745)	6 387	(745)
	за 2024 г.								
в том числе: (объект) автомобиль Mercedes-Benz GLS	за 2025 г.			6 387			(745)	6 387	(745)
	за 2024 г.								

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за год			На конец года
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	за 2025 г.	65 465	982 222	(945 189)	X	167 328
	за 2024 г.	30 402	677 413	(642 349)	X	65 466
в том числе: материалы	за 2025 г.	17	5 159	(5 163)		13
	за 2024 г.	11	5 388	(5 382)		17
товары для перепродажи	за 2025 г.	64 814	870 240	(833 343)		101 711
	за 2024 г.	30 059	606 280	(571 525)		64 814
транспортные издержки на остаток товара	за 2025 г.	634	106 823	(106 684)		773
	за 2024 г.	332	65 745	(65 443)		634

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	период	на начало года	изменения за период		на конец года
			поступило	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	36 384	1 057 182	1 060 854	32 713
	за 2024 г.	10 799	732 490	706 906	36 384
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 г.	716	237 359	237 867	209
	за 2024 г.	40	163 147	162 470	716
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025 г.	32 870	741 589	745 628	28 831
	за 2024 г.	10 644	529 376	507 149	32 870
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 2025 г.	1 560	55 251	55 219	1 592
	за 2024 г.	114	29 169	27 723	1 560
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 г.	1 238	22 984	22 141	2 081
	за 2024 г.	2	10 799	9 563	1 238

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	период	на начало года	изменения за период		на конец года
			поступило	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	69 117	904 892	902 153	71 855
	за 2024 г.	37 328	687 944	656 155	69 117
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 г.	41 152	666 037	670 344	36 846
	за 2024 г.	29 239	481 846	469 932	41 152
перед покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025 г.	59	49 280	49 173	166
	за 2024 г.	27	59 108	59 076	59
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 2025 г.	300	48 517	47 303	1 513
	за 2024 г.	148	22 491	22 338	300
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 г.	3 548	126 021	124 784	4 785
	за 2024 г.	1 120	94 892	92 464	3 548
по страховым взносам (счет 69)	за 2025 г.	132	1 968	1 939	161
	за 2024 г.	110	1 494	1 472	132
перед персоналом (счета 70, 71, 73, 76)	за 2025 г.	217	7 210	7 193	234
	за 2024 г.	148	5 837	5 769	217
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 2025 г.	23 710	5 859	1 418	28 150
	за 2024 г.	6 538	22 276	5 104	23 710

7. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Амортизация	814	21
Командировочные расходы	5	
Материальные расходы	213	564
Обязательное и добровольное страхование имущества	54	36
Оплата труда	6 810	5 456
Прочие расходы	93 023	54 611
Страховые взносы	1 955	1 483
Транспортные расходы	3 810	3 270
Итого по видам расходов	106 684	65 441
Фактическая себестоимость приобретенных для перепродажи товаров	448 240	329 774
Итого расходы по обычным видам деятельности	554 924	395 215

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Богданов Кирилл Александрович, доля участия — 100 процентов.

В отчетном году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Сафронова Татьяна Ивановна (Решение № 1 от 26.09.2022, на 5 лет).

Главный бухгалтер — Алексеева Марина Юрьевна.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Директор: _____ Сафронова Т.И.

Главный бухгалтер: _____ Алексеева М.Ю.

