

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ЗА 2025 ГОД**  
**ООО «Крафт»**  
**(тыс.руб.)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Крафт» (ООО «Крафт») (далее – «Общество») за 2025 год,

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Крафт» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**1. Основная информация об Обществе**

Юридический адрес: 350075, Краснодарский край, Краснодар г, им. Стасова ул, дом 165, офис 6

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Пинчук Александр Владимирович

Высший орган управления: Общее собрание участников

Уставный капитал составляет 10 тыс.руб.

Участники Общества:

Участник Общества	Размер доли на 31.12.2025	Размер доли на 31.12.2024
Вавулиди Белла Гурамовна	100%, 10 тыс.руб.	100%, 10 тыс.руб.

Основные виды деятельности:

- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (ОКВЭД 56.10.1)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 30 чел. за 2025г., 31 чел. за 2024г.

**2. Учетная политика Общества**

Общество является субъектом малого предпринимательства, при формировании бухгалтерской отчетности применяет действующие в Российской Федерации упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество с 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Иные изменения в учетную политику не вносились.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с ожидаемым сроком полезного использования актива, при существенном изменении ожиданий элементы амортизации пересматриваются. Способ начисления амортизации – линейный. Проверка на обесценение не производится. Обществом установлен лимит стоимости основных средств 100 тыс.руб. Активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, не признаются, затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода приобретения. Обществом организован забалансовый учет таких активов для контроля за их наличием и движением.

Запасы принимаются к учету по цене поставщика. Затраты на приобретение, доставку включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Резерв под обесценение запасов не создается.

При отпуске запасов в производство и при ином выбытии оценка производится по методу ФИФО.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости формирования резерва по сомнительным долгам производится на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается расходами текущего периода. Дополнительные расходы по займам включаются в расходы по мере их возникновения

Общество является арендатором по договорам аренды недвижимого имущества (помещений). По отдельным долгосрочным договорам аренды Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость ППА определяется исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и авансовых платежей по договору аренды. Обязательство по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей. Общество не применяет дисконтирование.

По тем договорам аренды, по которым организация использует право не признавать ППА и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются равномерно в течение срока действия договора.

Признание доходов и расходов Общество осуществляет по методу начисления.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

### 3. Информация Материальных внеоборотных активах

В строке Материальные внеоборотные активы агрегированы следующие показатели:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	2190	901	1367
Права пользования активами	50332	39631	69695
...			



**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	104823	(65192)	54226	(24239)	24239	(425840)	124501	(74170)
	За 2024 г.	119575	(49881)	3448	(18200)	18200	(335110)	104823	(65192)
в том числе:	За 2025 г.	87397	(54593)	53742	(24239)	24239	(38693)	116900	(69047)
Здания	За 2024 г.	102456	(44368)	3140	(18200)	18200	(28424)	87397	(54593)
Машины и оборудование	2025	9482	(3496)	534			(3100)	7601	(5122)
	2024	9282	(421)				(3075)	9482	(3496)

#### 4. Информация об отражении Запасов

В составе запасов в бухгалтерском балансе отражены сырье и материалы.

#### 5. Информация о Финансовых и других оборотных активах

В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9481	14590	12429
Авансы, выданные поставщикам			
Резерв по сомнительным долгам	( 1631 )	( - )	( - )
Расчеты по налогам и страховым взносам	4030	2152	934
Прочая дебиторская задолженность	71286	62521	50157

#### 6. Информация о Капитале

В составе капитала учтены:

Уставный капитал 10 тыс.руб., оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 составляла 33915 тыс.руб.

Чистая прибыль 2024 г. 14388 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составляла 48303 тыс.руб.

Чистая прибыль 2025 г. 537 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 48840 тыс.руб.

Дивиденды в 2024-2025гг. не выплачивались.

#### 7. Информация о Краткосрочной кредиторской задолженности

В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	10797		
Авансы, полученные от покупателей	-		
Задолженность по налогам и страховым взносам	6084		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	4098	13923	15772

#### 8. Информация об Обязательствах по аренде

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

Дисконтирование арендных платежей не производится. Переменные платежи по договорам аренды представляют собой процент от выручки. Сумма переменных платежей по аренде составила в 2025 году 5910 тыс.руб., в 2024г. – 13292 тыс.руб.

Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены.

## 9. Информация об оценочных и условных обязательствах

Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков с отнесением на расходы по обычным видам деятельности, на 31.12.2025г. сумма составила 2160 тыс.руб., на 31.12.2024г. составляла 2746 тыс.руб.

## 10. Информация о доходах Общества

Доходы составили:

Вид деятельности	2025	2024
Услуги общественного питания	196116	221306

В прочих доходах отражены (тыс.руб.):

Вид прочих доходов	2025	2024
Оприходование излишков	211	1660
Проценты к получению	1417	913

## 11. Информация о расходах Общества

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	74401	76462
Затраты на оплату труда	42135	43417
Отчисления на социальные нужды	8733	8198
Амортизация	43100	33978
Прочие затраты	40955	53198
Итого по элементам	209324	217253
Итого расходы по обычным видам деятельности	175675	188885

Состав прочих расходов:

Вид прочих расходов	2025	2024
Формирование резерва по сомнительным долгам	1659	
Расходы на услуги банков	2696	2781
Списание порчи и брака	158	
Штрафы, пени, неустойки	191	
Прочие расходы/проценты	8925	10398

## 12. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль:

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая в 2025 году налоговая ставка налога на прибыль 25%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025г. составил 5144 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход за 2025г. составил (2 270) тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2025г. составил (2526) тыс.руб.

Возникшие (погашенные) временные разницы, повлиявшие на формирование отложенного налога на прибыль в 2025г. составили 1022 тыс.руб., в т.ч.:

Основные средства (увеличение ОНО)	2446 тыс.руб.
Оценочное обязательство по оплате отпусков (увеличение ОНА)	0 тыс.руб.
Арендные обязательства (увеличение ОНА)	(3468) тыс.руб.
Итого влияние отложенных налогов	1022 тыс.руб.

### 13. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_

Акопов А.В.

«30» марта 2026 г.