**Общество с ограниченной ответственностью**
**«Франко»**

ИНН 7734572886 КПП 773401001 ОГРН 1077762556431
123423, г. Москва, Карамышевская наб., д.44 комната 40, эт.6, пом.XIII

# Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Франко». Отчетный период 2021 год

ООО «Франко», ИНН 7734572886, КПП 773401001. Юридический и фактический адрес:

- до 21.08.19г. - 123423, г. Москва, Карамышевская набережная, д.44, офис 333,

- с 21.08.19г. - 123423, г. Москва, Карамышевская набережная, д.44, комната 40, эт.6, пом.XIII.

Основной вид деятельности — оптовая продажа, монтаж и сервисное обслуживание профессионального кофеварочного оборудования и фильтр-систем. ООО «Франко» является официальным эксклюзивным дистрибьютором:

1. швейцарского завода «FRANKE Coffee Systems» (www.franke.com), крупнейшего производителя суперавтоматических кофемашин в мире.

2. ирландского завода «MARCO Beverage Systems» (www.marcobeveragesystems.com) - производителем водонагревателей и капельных кофеварок для заведений общепита.

3. итальянского завода Dalla Corte (www.dallacorte.com) - производителя классических эспрессо-кофемашин для HORECA.ООО

ООО «ФРАНКО» является официальным импортером вышеуказанных европейских производителей и постоянным участником ВЭД.

ООО «Франко» имеет шесть обособленных подразделения:

1)Обособленное подразделение, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, 197198, ул. Красного Курсанта, 25, литерВ,329-335. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения в Межрайонной ИФНС №16 по г. Санкт-Петербургу выдано 26.05.11г. (КПП 781345001). Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

2)Обособленное подразделение, расположенное по адресу: г. Краснодар, 350000, Красноармейская ул., 33, 3.4. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения в Межрайонной ИФНС №2 по г. Краснодару выдано 20.06.12г. (КПП 231045001). Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

3)Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 420111, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Профсоюзная, 40-42, 2 этаж. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения в Межрайонной ИФНС №5 по Республике Татарстан выдано 28.03.13г. (КПП 165545001). Обособленное подразделение поставлено

на учет 01.03.13г. Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

4)Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 630007, Новосибирская обл., г.Новосибирск, ул.Коммунистическая, д. 27/9, 9. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения в ИФНС по Железнодорожному району г.Новосибирска выдано 02.06.14г. (КПП 540745001). Обособленное подразделение поставлено на учет 01.04.14г. Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

5)Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 620014, Свердловская обл., г.Екатеринбург, ул.Маршала Жукова, д.5. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения в ИФНС России по Ленинскому району г.Екатеринбурга выдано 01.07.15г. (КПП 667145001). Обособленное подразделение поставлено на учет 10.05.15г. Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

6)Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 690068,Приморский край, Владивосток г, 100-летия Владивостока пр-т, дом 155, Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения в ИФНС России №12 по Приморскому краю выдано 15.12.2020 (КПП 254345001). Обособленное подразделение поставлено на учет 08.12.2020. Обособленное подразделение выделенного баланса и отдельного расчетного счета не имеет.

Сервисное обслуживание осуществляется при участии субподрядных организаций и собственными силами.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**Основные положения Учетной политики предприятия:**

- Согласно разделу «Учет товаров» Учетной политики предприятия покупная стоимость импортных товаров в бухгалтерском и налоговом учете включает в себя стоимость приобретенных товаров, таможенные сборы, пошлины.
- Согласно разделу «Порядок списания расходов» Учетной политики транспортные расходы в бухгалтерском и налоговом учете включаются в стоимость товаров.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.
- Списание материалов производится по средней себестоимости.
- Списание товаров происходит по средней себестоимости.
- Списание расходов на продажу осуществляется ежемесячно в полном объеме, за исключением транспортных расходов. Транспортные расходы списываются

пропорционально реализованным товарам.

- Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности. Это чистая сумма продажи, которую рассчитывает выручить организация от продажи запасов в ходе обычной деятельности

- Для определения чистой стоимости товаров создается комиссия, в состав которой входят технические специалисты. Комиссия оценивает чистую стоимость продажи исходя из состояния запасов (товара), их внешнего вида, изменения технических параметров, оцениваются на предмет морального устаревания. По результатам составляется акт, в котором фиксируется оценка чистой стоимости продажи товара. В случает если чистая стоимость товара оценена выше фактической стоимости запасов – резерв на обесценение не формируется

- Порядок формирования оценочных обязательств и резервов:

Резерв по сомнительным долгам

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, а так же в случаях когда должник признан банкротом, признается сомнительной.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется, так как предприятие считает вероятность погашения такой задолженности высокой. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Оценочные обязательства по отпускам

В бухгалтерском учете используется метод обязательств (МСФО) для формирования оценочных обязательств по отпускам, предусмотренный МСФО 37 – расчет по остаткам отпусков. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств.

Резерв на гарантийный ремонт

В силу п. 3 ст. 267 НК РФ расходами признаются суммы отчислений в резерв на на гарантийный ремонт ,рассчитанный с учетом предельного размера (ПРР), который рассчитывается как произведение выручки от реализации за отчетный (налоговый) период (ВР) и процента отчислений в резерв (ПО):

ПРР = ВР х ПО

Расчет резерва на гарантийный ремонт производится исходя из срока три года.

Расчет процента отчислений сумма расходов на гарантийный ремонт за три предыдущих года (РасхГР3 года) к объему выручки от реализации товаров с гарантийным сроком за три предыдущих года (ВР3 года):

ПО = РасхГР3 года / ВР3 года х 100%

- Организация налогового учета

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. (ст. 313, 314 налогового кодекса РФ).

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

- Метод признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Для целей налогообложения применяется метод начисления, то есть доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год – 81 человек.

**Основные показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности:**

**Выручка** ООО «Франко» за 2021 год составила 1 906 034 тыс. руб. (за вычетом НДС), в том числе:

| | |
|---|---|
| По ставке 20% | 1 778 772 |
| По ставке 0% | 127 262 |

Основными российскими покупателями ООО «Франко» являются: сети «Макдоналдс» (ООО "Макдоналдс", ЗАО "Москва Мадоналдс", ООО "ЮРП", ООО "СРП" ), ИКЕА (ООО "ИКЕА Дом"), KFC ("Ям Ресторантс Раша", ООО "Амрест", ООО "Сити Ресторанс"), Мясновъ (ООО "Отдохни-77"), Мираторг («Продмир»), Starbucks (ООО "Кофе Сирена"), Доминос Пицца ( ООО "Пицца Ресторанс"), сеть магазинов Пятерочка (ООО "АГРОТОРГ", сеть заправочных станций Нефтьмагистраль (ООО "ТД НМ"), магазины ВКУСВИЛЛ (ООО "ВКУСВИЛЛ"), сеть магазинов Магнолия ( ЗАО "Т И К ПРОДУКТЫ"), а так же ООО "Рулог", ООО «Юлиус Майнл Руссланд», Татнефть, Нестле Россия, ООО "Паулиг Рус", АЛЬЯНС - ЛИЗИНГ ЗАО, ТЕХНОФРЕШ ООО, АЛТЭК ООО.

Экспортные продажи по ставке 0% осуществляются в страны участники Таможенного союза - Республику Беларусь, Республику Казахстан, Республику Кыргызстан и за его пределы – Азербайджан.

**В состав нематериальных активов, тыс.руб. (код 1110) входит:**

| Номенклатура | На начало года | Увеличение мости | Уменьшение мости | На конец года |
|---|---|---|---|---|
| Товарный знак Франко | | | | |
| Логотип | | 5 | | 4 |
| ИТОГО | | 5 | | 1 |

**Пояснения 2 – «Основные средства»**

На забалансовом счете (код 5283) указана стоимость арендуемых предприятием объектов ОС в размере 62.338 тыс. руб.: офисы в г. Москве, г. Санкт-Петербурге, г. Казани, г. Краснодаре, г. Новосибирске, г. Екатеринбурге и арендованного автотранспорта.

**Пояснения 3 – «финансовые вложения» (код 1170),руб.**

*В составе долгосрочных финансовых вложений отражены взносы в уставной капитал дочерних компаний*

| | 31.12.20 | 31.12.21 |
|---|---|---|
| ООО «ЛМ РУСС» (100% участие) | 100.000 | 100.000 |
| ООО «Мадиан» (100% участие) | 100.000 | 100.000 |
| ТОО «ФРАНКО Казахстан» (100% участие) | 189 | 189 |
| ИТОГО | 200.189 | 200.189 |

**Пояснения 5 – «Дебиторская и кредиторская задолженность»**

В состав дебиторской задолженности (код 1230) включены налоги, признанные в судебном порядке уплаченными предприятием (через «проблемный» НОТА-банк, Решение Арбитражного суда города Москвы от 10 октября 2016 по делу № А40-33295/16-20-276), однако учитываемые ИФНС как «условно-уплаченные» (основание – письмо ИФНС 34 от 15.02.2018 № 22-34/010874) в сумме 5.470 тыс.руб.

Займы выданные, отраженные в составе дебиторской задолженности, тыс.руб (стр. 1230)

| | 31.12.21 | увеличение | уменьшение | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|
| ИТОГО | 40.730 | 1.000 | 28.325 | 13.405 |

**Информация о связанных сторонах:**

ООО «ПРОДАКТ ПРО БИЗНЕС», ООО «СЕРВИС ПРО БИЗНЕС», ООО «АкваБрит», ООО «ХУПФЕР КМ», ООО «Мадиан», ООО «ЛМ РУС» входят в одну группу лиц с предприятием.

- «ПРОДАКТ ПРО БИЗНЕС» ООО, ИНН 7734572847.

В качестве покупателя: продано оборудования - 16.063 тыс.руб.

В качестве поставщика: взаимоотношений не было

- ООО «СЕРВИС ПРО БИЗНЕС», ИНН 7734572822.

В качестве поставщика:

Оказаны услуги сервиса - 160.178 тыс.руб.

Приобретен товар - 6.062 тыс.руб.

В качестве покупателя:

Проданы запчасти - 17.883 тыс.руб.

- ООО «АкваБрит», ИНН 7736559440, поставляет сопутствующий товар - фильтры для воды. В 2021 г. поставлен товар на сумму 34.740 тыс.руб.

В качестве покупателя - 42 тыс.руб

- ООО «Мадиан», ИНН 734711628. Дочернее предприятие.

Приобретено товара (кофемолки) на сумму - 28.659 тыс.руб.

Услуги, оказанные поставщиком - 2 тыс.руб.

Продано товара на сумму 7.695 тыс.руб

- ООО «ЛМ РУС», ИНН 7734414230. Дочернее предприятие.

В качестве поставщика:

Оказано услуг (сервис, покраска кофемашины) - 110 тыс.руб.

Приобретено товара - 314 тыс.руб.

В качестве покупателя:

Продано товара- 569 тыс.руб

- ТОО «ФРАНКО Казахстан». Дочернее предприятие.

Продано товара - 12.045 тыс.руб.

**Данные указаны с учетом НДС.**

- ООО "ХУПФЕР КМ", ИНН 5029114458. В 2021 году финансовых взаимоотношений не было.

Состав связанных сторон:

95% доля Прокопович А.Е,

5% доля Амбарова А.А. (генеральный директор ООО «ФРАНКО»)

Вознаграждение основного управленческого персонала (п.12 ПБУ 11/2008) за 2021 г. составило 33.801 тыс.руб.

**Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс.руб (код 1250):**

Расчетов с покупателями и поставщиками наличными денежными средствами в ООО «Франко» не производится.

В 2014 г., для обеспечения оборотными средствами, ООО «ФРАНКО» был взят кредит в АО «Альфа-Банк». 21.09.2021 было оформлено дополнительное соглашение № 042 W6V (о кредитовании банковского счета (овердрафте) к договору о расчетно-кассовом обслуживании. Сумма кредитования 20.000 тыс.руб. В рамках дополнительного соглашения о кредитовании были заключены договора поручительства №042W6VP001 от 21.09.2021г. Поручитель - учредитель Прокопович А.Е.

ООО «ФРАНКО» в 2021 не использовало земные денежные средства. На 31.12.21

задолженность отсутствует.

**В отчете о движении денежных средств** - движение денежных средств отражено с учетом косвенных налогов (НДС).

**Резервы на 31.12.21, тыс. руб.:**

| | |
|---|---|
| Резерв по сомнительным долгам, в т.ч.: | 34.993 |
| • Расчеты с покупателями и заказчиками | 15.285 |
| • Расчеты по авансам выданным | 371 |
| • Расчеты по претензиям | 19.337 |

Приказами Банка России № ОД-3292 и № ОД-3293 от 24.11.2015 у «НОТА-БАНК» (ПАО) с 24.11.2015 отозвана лицензия на осуществление банковских операций. Сумма 15.324 тыс.руб., включенная в 3 очередь реестра кредиторов в АСВ, отражена в составе резерва по сомнительным долгам. В 2020 г. поступила частичная сумма - 1.650 тыс.руб. Задолженность составила на 31.12.20 - 13.673 тыс.руб. на 31.12.21 - 13.673 тыс.руб.

**Пояснение 7 «оценочные обязательства», тыс.руб.:**

Резерв по отпускам - 3.635

Резерв на гарантийный ремонт - 10.321

**Уставный капитал (код1310) общества составляет 1.000 тыс.руб.**

Уставной капитал формируется из:

- 95% доля Прокоповича А.Е,
- 5% доля Амбаровой А.А.

В 2021 году учредителям выплачены дивиденды в сумме 146.000 тыс.руб. (распределение прибыли прошлых лет - за 2017-2018 гг.)

**Непрерывность деятельности**

24 февраля 2022 г. президентом Владимиром Путиным было объявлено о специальной военной операции на Украине.

По результатам пересмотра оценки применимости допущения принципа непрерывности деятельности и событий после отчетной даты, руководство пришло к выводу о том, что рассматриваемые события, с учетом их вероятной динамики, оказали или могут оказать в течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты, существенное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и привели или приведут в течение указанного срока к возникновению значительных сомнений в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

При этом организацией в связи с этими событиями не принято и не планируется решение о ликвидации или не осуществлены и не планируются иные действия, которые приводят к невозможности применения принципа непрерывности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ФРАНКО» подготовлена исходя из соблюдения

допущения непрерывности деятельности.

По оценке руководства ООО «ФРАНКО» события, связанные с проведением с 24 февраля 2022 года РФ специальной военной операцию на Украине, в том числе:

- введенные иностранными государствами, компаниями, учреждениями и иными лицами экономические, социальные, политические санкции (ограничения),

- принятые РФ ответные меры (санкции) и финансовые, экономические и иные меры реагирование на санкции,

последствия указанных санкций и ответных мер, включая:

- чрезвычайно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в целом и динамике влияния санкций и ответных на них мер

- сокращение рынка, на котором осуществляет деятельность ООО «ФРАНКО»,

- значительную волатильность на товарных, фондовых и валютных рынках,

- риски потери ООО «ФРАНКО» ключевых поставщиков или покупателей,

- существенный рост расходов на приобретение товаров (работ, услуг),

- снижение прогнозируемого спроса,

- риски сокращения объёмов деятельности Организации,

являются событиями, которые обуславливают некие сомнения в способности ООО «ФРАНКО» продолжать свою деятельность непрерывно.

По оценке руководства ООО «ФРАНКО» в отношении указанных событий имеет место существенная неопределенность, в связи с чем есть вероятность осложнения реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной деятельности.

При этом руководство ООО «ФРАНКО» осуществляет постоянный контроль сложившийся ситуации, приняты планы действий, направленные на максимальное нивелирование негативных последствий, которые будут реализовываться и своевременно корректироваться в зависимости от ее развития. Такие планы включают, в том числе:

- сокращение постоянных расходов,

- сокращение зависимости всех сегментов деятельности от санкционных материалов, оборудования, программных средств,

- компенсирование возросших расходов за счет увеличения цен на реализуемые товары (работы, услуги),

- поиск альтернативных контрагентов,

- развитие новых направлений деятельности,

- использование каналов поставок и сбыта через страны Таможенного союза,

**События после отчетной даты**

Последствия событий, указанных в разделе «Непрерывность деятельности», оказали и будут продолжать оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ФРАНКО».

По состоянию на дату подписания отчётности достоверно оценить такое влияние в количественном выражении не представляется возможным.

Генеральный директор Амбарова А.А.



Главный бухгалтер Маркина Н.А.