

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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Франко» за 2024 год**

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

Среднесписочная численность сотрудников: 2024 год – 98, 2023 год–86

ООО «Франко» имеет семь обособленных подразделений:

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.Владимирская, д. 2/1, оф.309. 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.Хохрякова, д. 10/25. 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 01.04.14г.

С 05.04.2023г. обособленное подразделение расположено по адресу: 620131, Свердловская обл., г.Екатеринбург, ул.Кирова, стр.40б и в связи со сменой адреса поставлено на учет в ИФНС России по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга. Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

б) 6. Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 121471, Россия, г.Москва, муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул.Рябиновая, д.55, стр.2. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения в ИФНС России №29 по г.Москве выдано 03.05.2023г. (КПП 772945001). Обособленное подразделение поставлено на учет 13.04.2023г. Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

7. Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 354000, Россия, Краснодарский край, г.Сочи, ул.Пригородная, д.6. Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ по месту нахождения обособленного подразделения в Межрегиональной ИФНС России №7 по Краснодарскому краю выдано 14.06.2023г. (КПП 772945001). Обособленное подразделение поставлено на учет 13.06.2023г. Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

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

Основные положения Учетной политики предприятия:

- покупная стоимость импортных товаров в бухгалтерском и налоговом учете включает в себя стоимость приобретенных товаров, таможенные сборы, пошлины. Стоимость транспортных расходов распределяется на товары пропорционально приобретаемым активам по стоимости и количеству.
- 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.

С целью установления чистой стоимости продажи запасов на предприятии

формируется комиссия, которая включает в себя как технических, так и финансовых специалистов. Комиссия экспертным путем оценивает чистую стоимость продажи запасов. На разницу между фактической себестоимостью и рыночной стоимостью продажи формируется резерв.

- 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

расходами признаются суммы отчислений в резерв 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):

$$\text{ПРР} = \text{ВР} \times \text{ПО}$$

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):

$$\text{ПО} = \text{РасхГР3 года} / \text{ВР3 года} \times 100\%$$

- 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.

Основные положения по учету ОС:

К основным средствам, в целях бухгалтерского учета, относятся средства стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более года. Оценка основных средств производится по фактической стоимости приобретения, доставки, установки, монтажа. Оценка основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, осуществляется по справедливой стоимости передаваемого имущества.

В составе основных средств учтено имущество по договорам аренды и договорам лизинга. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей

Оценка капитальных вложений по дисконтированной стоимости производится при осуществлении таких вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев (п.12 ФСБУ 26/2020).

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется на основе данных открытых источников о рыночной стоимости аналогичных объектов, достигших конца срока полезного использования, установленного предприятием, либо о стоимости материальных ценностей, остающихся от выбытия объекта (п.30, п.31 ФСБУ 6/2020). Если определенная таким способом ликвидационная стоимость объекта составляет менее 20% от первоначальной стоимости соответствующего объекта основных средств, то ликвидационная стоимость считается незначительной и равной нулю (пп. «б» п.31 ФСБУ 6/2020).

Основные положения по учету аренды:

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

По договорам аренды с неопределенным сроком оценивается предполагаемый срок аренды, согласно пп.1 п.5, п.9 ФСБУ 25/2018.

Оценка предполагаемого срока аренды производится экспертным путем.

По договорам лизинга дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды, т.е. стоимости по которой лизингодатель приобрел передаваемое в лизинг имущество.

По иным договорам аренды применяется ставка, по которой предприятие привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные депозиты, срок обращения которых не превышает 3 месяцев.

Основные показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности:

Выручка	2024 год	2023 год
По ставке 20%	3 507 642	3 476 188
По ставке 0%	36 965	32 472
Итого	3 544 607	3 508 661

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

В состав нематериальных активов, 461 тыс.руб. (код 1110) входит:

Номенклатура	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Товарный знак Франко	40		40	0
Логотип	529	0	68	461
ИТОГО	569	0	0	461

Пояснения 2 – «Основные средства»

В составе основных средств выделены:

- основные средства
- права пользования активами (ППА)).

На забалансовом счете (код 5283) указана стоимость арендуемых предприятием объектов ОС в размере 200 тыс. руб. Это стоимость арендованных ОС не отраженных в составе ППА на основании принятой предприятием Учетной политики

Проведенная предприятием проверка основных средств обесценения не выявила.

Ликвидационная стоимость на 31.12.23г. составила 35.992 тыс. руб., на 31.12.24г составила 35.331 тыс.руб.

СПИ, мес.

Вид ОС	Установленный СПИ, диапазон, мес	Остаток СПИ, диапазон, мес 31.12.24	Ликвидационная стоимость, тыс руб
Транспортные средства	84-180	15-83	33.090
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-84	13-83	2.241

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

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены взносы в уставный капитал дочерних компаний.

Дочерние компании	31.12.2024	31.12.2023
ООО «ЛМ РУСС» (100% участие)	100	100
ООО «Мадан» (100% участие)	100	100
ТОО «ФРАНКО Казахстан» (100% участие)		
ООО "FRANKO Azerbaijan" (100% участие)	5	
ООО "FRAN KO TASH" (Узбекистан, 100% участие)	2.035	
ИТОГО	2.041	200

Пояснения 5 – «Дебиторская и кредиторская задолженность»

В состав дебиторской задолженности на 31.12.2023 (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. В 2024г. данная сумма отражена в составе ЕНП на лицевом счете в ИФНС.

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

	31.12.23	увеличение	уменьшение	31.12.2024
ИТОГО	30.546	166.515	78.117	118.944

Состав дебиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками
- расчеты с покупателями и заказчиками
- расчеты по налогам и сборам
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- займы беспроцентные

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(212.808)	(239.367)
2.	Отложенный налог	(10.606)	(4.914)
3.	Постоянный налоговый доход	15.218	5.571
4.	Прочая прибыль (убытки)	(6.375)	(2.920)
	Текущий налог на прибыль	(214.571)	(241.630)

изменения отложенного налога на прибыль обусловлены возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде

Информация о связанных сторонах:

№	Связанная сторона	Основание для включения в состав связанных сторон
1	ООО «ПРОДАКТ ПРО БИЗНЕС» ИНН 7734572847	Входят в одну группу лиц с предприятием (общий собственник с долей более 50%)
2	ООО «СЕРВИС ПРО БИЗНЕС» ИНН 7734572822	
3	ООО «АкваБрит» ИНН 7736559440	
4	ООО «ХУПФЕР КИТЧЕН & МЕДИКАЛ» ИНН 5029114458	
5	ООО "КОР ТЕН ИТ", ИНН 7734453536	
6	ООО «Мадан», ИНН 7734711628	дочернее предприятие – 100% участия
7	ООО «ЛМ РУСС», ИНН 7734414230	дочернее предприятие – 100% участия
8	«ФРАНКО Казахстан» ТОО	дочернее предприятие – 100% участия
9	ООО "FRANKO Azerbaijan"	дочернее предприятие – 100% участия
10	ООО "FRAN KO TASH" (Узбекистан)	дочернее предприятие – 100% участия
11	Прокопович А.Е.	Участник с долей 95%
12	Амбарова А.А.	Участник с долей 5% и генеральный директор

- «ПРОДАКТ ПРО БИЗНЕС» ООО, ИНН 7734572847.

В качестве покупателя: продано оборудования – 11.384 тыс.руб.

В качестве поставщика: взаимоотношений не было

Текущая и просроченная задолженность отсутствует. Расчеты безналичные.

Сомнительная задолженность по договорам поставки отсутствует.

Информация о полученных и выданных беспроцентных займах:

тыс.руб

31.12.23	выдано	погашено	31.12.24
5.522		17	5.505

На сумму 5.505 тыс. руб. сформирована сомнительная задолженность.

- ООО «СЕРВИС ПРО БИЗНЕС», ИНН 7734572822.

В качестве поставщика:

Оказаны услуги сервиса – 271.065 тыс.руб.

Приобретен товар – 43.537 тыс.руб.

На конец 2024 года дебиторская задолженность по расчетам 1 тыс.руб

В качестве покупателя:

Проданы запчасти – 25.022 тыс.руб.

Текущая задолженность 4.638 тыс. руб. Расчеты безналичные. Сомнительная задолженность отсутствует.

- ООО «АкваБрит», ИНН 7736559440, поставляет сопутствующий товар – фильтры для воды.

В 2024 г. поставлен товар на сумму 94.947 тыс.руб.

В качестве покупателя – 0 тыс.руб

Текущая задолженность отсутствует. Расчеты безналичные. Сомнительная задолженность отсутствует.

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

Приобретено товара (кофемолки) на сумму – 64.438 тыс.руб.

Услуги, оказанные поставщиком 15 тыс.руб.

Не погашенная и просроченная задолженность отсутствует.

Продано товара на сумму 4.021 тыс.руб

Текущая задолженность отсутствует. Расчеты безналичные. Сомнительная задолженность отсутствует.

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

В качестве поставщика:

Приобретено товара – 56 тыс.руб.

В качестве покупателя:

Продано товара – 0 тыс.руб

Текущая задолженность отсутствует. Расчеты безналичные. Сомнительная задолженность отсутствует.

Информация о полученных и выданных беспроцентных займах:

тыс.руб

31.12.23	выдано	погашено	31.12.24
8.100	0	8.100	0

- ТОО «ФРАНКО Казахстан». Дочернее предприятие.

Приобретено товара – 5.029 тыс.руб.

Продано товара – 6.450 тыс.руб.

Информация о полученных и выданных беспроцентных займах:

тыс.руб

31.12.23	выдано	погашено	31.12.24
22.446	130.000	70.018	82.429

- ООО "FRANKO Azerbaijan" Дочернее предприятие.

Приобретено товара – 0 тыс.руб.

Продано товара – 4.756 тыс.руб.

Информация о полученных и выданных беспроцентных займах:

тыс.руб

31.12.23	выдано	погашено	31.12.24
0	36.515	0	36.515

- ООО "FRAN KO TASH" (Узбекистан). Дочернее предприятие.

Приобретено товара – 0 тыс.руб.

Продано товара – 0 тыс.руб.

- ООО "ХУПФЕР КМ", ИНН 5029114458. В 2024 году финансовых взаимоотношений не было.

- ООО "КОР ТЕН ИТ", ИНН 7734453536

Оказывает услуги IT сопровождения. Расчеты безналичные. Задолженность отсутствует.

В качестве поставщика услуг – 28.297 тыс. руб.

Продано товара на сумму – 0 тыс.руб

Текущая задолженность 0 тыс. руб. Расчеты безналичные. Сомнительная задолженность отсутствует

В качестве покупателя запчастей – 0 тыс. руб.

Данные указаны с учетом НДС.

Кроме того, связанными сторонами являются:

95% доля Прокопович А.Е (бенефициарный владелец).

Вознаграждение основного управленческого персонала (п.12 ПБУ 11/2008) за 2024 г. составило 136.118 тыс.р. Вознаграждение является краткосрочным. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

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

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

Заемные средства не привлекались в 2024 г.

В отчете о движении денежных средств – движение денежных средств отражено за вычетом косвенных налогов (НДС).

Резервы, тыс. руб.:

	31.12.2024	31.12.2023
Резерв по сомнительным долгам, в т.ч.:	44.230	19.598
• Расчеты с покупателями и заказчиками	25.396	534
• Расчеты по авансам выданным	305	448
• Расчеты по претензиям	18.529	18.615

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 2024 г. поступила частичная сумма - 69 тыс.руб. Задолженность составила на 31.12.2024 - 13.024 тыс.руб.

Уставный капитал (код1310) общества увеличен на 4.000. тыс.руб и **составляет 5.000 тыс.руб.**

Уставной капитал формируется из:

- ❖ 95% доля Прокоповича А.Е,
- ❖ 5% доля Амбаров А.А.

В 2024 году учредителям выплачены дивиденды в сумме 730.000 тыс.руб. (распределение прибыли прошлых лет - за 2020-2021г.г.)

Непрерывность деятельности

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

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, не оказали и не окажут существенного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, а также не привели и не приведут в обозримом будущем к возникновению значительных сомнений в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

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.

Руководство ООО «ФРАНКО» осуществляет постоянный контроль сложившейся ситуации. За 2024 год созданы новые логистические каналы поставки, найдены новые партнеры, рассматриваются новые бренды, используются расчеты в рублях, лирах, швейцарских франках.

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:

- пересмотр постоянных расходов,
- сокращение зависимости всех сегментов деятельности от санкционных материалов, оборудования, программных средств, европейских и американских валют,
- компенсирование возросших расходов за счет увеличения цен на реализуемые товары (работы, услуги),
- поиск альтернативных контрагентов, брендов,
- развитие новых направлений деятельности,

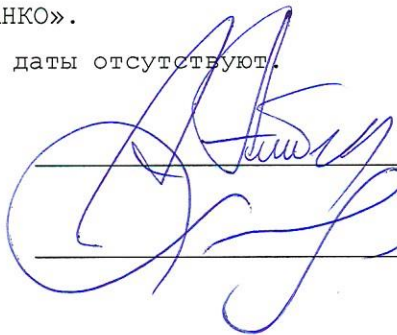
- использование новых каналов поставок и сбыта.

События после отчетной даты

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

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Амбарова А.А.

Главный бухгалтер



Маркина Н.А.



«9» марта 2024 г.