

Общество с ограниченной ответственностью Франке Россия

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью Франке Россия, далее Общество, является российским предприятием со 100% иностранным уставным капиталом.

Юридический адрес Общества: 248033, Россия, г. Калуга, 2-й Академический проезд, д.13, офис 201/1.

ОГРН 1057812307046, ИНН 7805377926, КПП 402701001.

Основными видами деятельности Общества являются:

- торговля оптовая бытовой техникой,
- внешнеэкономическая деятельность (импорт и экспорт товаров и услуг), в т. ч. в страны ЕАЭС.

Информация об обособленных подразделениях:

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет одно обособленное подразделение (ОП), не выделенное на отдельный баланс по адресу: 127015, г.Москва, Новодмитровская ул., д.2, корп.1.

Показатели деятельности обособленного подразделения включаются в бухгалтерскую отчетность Общества.

Списочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 г. составила 28 человек, на 31.12.2023 г. - 29 человек.

Состав Участников Общества и их доли по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023г.:

Полное наименование юридического лица	Доля в УК, %	Сумма, тыс. руб.
Франке Кюхентехник AG, Швейцария	100%	446 802

Уставный капитал оплачен в полном размере.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля, за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Руководство Общества в лице Генерального директора Яковлева Алексея Павловича, полномочия которого продлены сроком на три года Решением единственного участника Общества №1/2023 от 18.01.2023 г.

2. Общие правила формирования отчетности и основные положения Учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности, нейтральности и осторожности.

Руководству Общества не известно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленного подразделения.

2.2. Основные положения Учетной политики

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008.

Перечень основных положений Учетной политики:

Наименование показателя	Вариант учета
Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности	Показатель считается существенным, если: отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%, либо его нераскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации.
Активы и обязательства в иностранной валюте	Курсовые разницы, возникающие при проведении операций с валютными ценностями, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов или прочих расходов. Положительные и отрицательные курсовые разницы показываются развернуто.
Способ начисления амортизации Объектов собственных ОС	Линейный способ, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации.
Переоценка ОС	Не производится
Лимит признания активов объектами ОС	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.
Определение срока полезного использования для объектов ОС	СПИ определяется по каждому объекту ОС исходя из ожидаемого срока использования, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).
Переход на ФСБУ 14 «НМА»	Корректировка балансовой стоимости входящих остатков баланса на 31.12.2023 г. в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «НМА»
Лимит признания активов объектами НМА	Активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «НМА», с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб. учитываются в составе НМА.
Способ начисления амортизации Объектов НМА	Линейный способ, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Начисление амортизации объектов НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.
Определение срока полезного использования НМА	СПИ определяется по каждому объекту НМА при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого

	предполагается получать экономическую выгоду (доход).
Проверка на обесценение НМА	Осуществляется для объектов НМА, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.
Учет при получении имущества в аренду (ФСБУ 25 «Аренда»)	Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом если: - срок аренды превышает 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Способ амортизации ППА – линейный (п. 17 ФСБУ 25/2018). Срок полезного использования ППА равен сроку договора аренды, если не предполагается переход права собственности. В случае перехода права собственности СПИ определяется по правилам установления СПИ для собственных основных средств. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018). Кредиторская задолженность отражается свернуто по каждому обязательству (сворачивается сумма кредиторской задолженности и дебиторской по НДС и процентам). Задолженность отражается с разделением на долгосрочную и краткосрочную (в соответствии с графиком платежей). Обществом применяются ставки дисконтирования, установленные материнской компанией.
Учет запасов	Запасы признаются в учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Она определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка).
Резерв под обесценение запасов	Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств и снижение их рыночной стоимости. Общество создает резерв в размере превышения фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Виды активов, которые могут учитываться в качестве расходов будущих периодов	Расходы на страхование, программное обеспечение, не являющееся объектами НМА, и другие аналогичные расходы в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260 баланса).
Способ списания расходов будущих периодов	Списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Способ признания выручки от продажи товаров, работ, услуг	В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по методу начисления)
Способ признания коммерческих расходов	Признаются полностью в составе коммерческих расходов (Дебет счета 90 «Продажи») того отчетного периода, в котором они возникли
Оценочные обязательства	Создаются следующие резервы: - на оплату предстоящих отпусков работников (рассчитывается отдельно по каждому работнику); - на оплату годовых бонусов (в лучшей оценке руководства в соответствии с внутренними локальными документами); - по гарантийному обслуживанию техники (на основании статистических данных о продажах и фактических расходах за прошлые периоды);
Резервы по сомнительным долгам	Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва осуществляется на конец отчетного года. Создаются два вида резерва: индивидуальный - в соответствии с правилами БУ и статистический – по правилам Группы Франке на основе срока задолженности и определенного процента на сумму задолженности за вычетом индивидуального резерва. По текущей задолженности, срок оплаты по которой не наступил - 0,1% от суммы задолженности; по задолженности, просроченной на 1-90 дней - 7%; по задолженности, просроченной на 91-180 дней - 20%; по задолженности, просроченной на 181-360 дней – 50%; по задолженности, просроченная более, чем на 360 дней - 100% от суммы задолженности Покупателя.
Применение ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов (Основание: пункт 3 ПБУ 18/02).

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Единовременная корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2023г.» бухгалтерского баланса за 2024 г. сформированы с учетом корректировок в связи с переходом с 2024 года на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Влияние сделанных корректировок на данные Бухгалтерского баланса за 2024 г. по состоянию на 31.12.2023 г. Отражено в Таблице:

Бухгалтерский баланс	Код строки	Сумма до корректировки	Влияние ФСБУ 14/2022	Сумма с учетом корректировки
Нематериальные активы	1110	1 875	(366)	1 509
<i>в том числе:</i>				
<i>Нематериальные активы в организации</i>	<i>11101</i>	<i>1 875</i>	<i>(366)</i>	<i>1 509</i>
Основные средства	1150	46 164		46 164
Отложенные налоговые активы	1180	115 593	222	115 815
Прочие внеоборотные активы	1190	338	(338)	-
Итого по разделу 1	1100	163 970	(482)	163 488
Запасы	1210	289 979	-	289 979
Налог на добавленную стоимость	1220	12 484	-	12 484

по приобретенным ценностям				
Дебиторская задолженность	1230	274 647	-	274 647
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	42 863	-	42 863
Прочие оборотные активы	1260	408	-	408
Итого по разделу 2	1200	620 381	-	620 381
АКТИВ	1600	784 351	(482)	783 869
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	446 802	-	446 802
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 587	-	13 587
Резервный капитал	1360	7	-	7
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(356 759)	(564)	(357 323)
Итого по разделу 3	1300	103 637	(564)	103 073
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 681	82	10 763
Прочие обязательства	1450	33 533	-	33 533
Итого по разделу 4	1400	44 214	82	44 296
Кредиторская задолженность	1520	600 572	-	600 572
Оценочные обязательства	1540	21 436	-	21 436
Прочие обязательства	1550	14 492	-	14 492
Итого по разделу 5	1500	636 500	-	636 500
ПАССИВ	1700	784 351	(482)	783 869

3.2. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общества отражены сайт со сроком полезного использования 82 месяца и лицензии на права использования со сроком использования 36 и 32 месяца. При начислении амортизации применяется линейный метод.

Наличие и движение нематериальных активов в организации (строка 11101 баланса) за отчетный период:

2024 год	Итого НМА	Сайт	Лицензии
Первоначальная стоимость на начало периода	2 338	2 000	338
Поступили Нематериальные активы	278	-	278
Выбыли Нематериальные активы	-	-	-
Первоначальная стоимость на конец периода	2 616	2 000	616
Амортизация на начало отчетного периода	(829)	(829)	-
Начислена амортизация	(475)	(293)	(182)
Выбыла амортизация	-	-	-
Амортизация на конец отчетного периода	(1 304)	(1 122)	(182)
Остаточная стоимость на начало периода	1 509	1 171	338
Остаточная стоимость на конец периода	1 312	878	434

2023 год	Итого НМА	Сайты	Видеоролики
Первоначальная стоимость на начало периода	3 296	2 047	1 249
Поступили Нематериальные активы	1 578	-	1 578

Выбыли Нематериальные активы	(347)	(47)	(300)
Первоначальная стоимость на конец периода	4 527	2 000	2 527
Амортизация на начало отчетного периода	(2 152)	(1 852)	(300)
Начислена амортизация	(820)	(168)	(652)
Выбыла амортизация	320	20	300
Амортизация на конец отчетного периода	(2 652)	(2 000)	(652)
Остаточная стоимость на начало периода	1144	195	949
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	1 875	-	1 875

Межотчетный период	Итого НМА	Сайты	Лицензии	Видеоролики
Изменение первоначальной стоимости	(2 189)	-	338	(2 527)
Изменение амортизации	1 823	1 171	-	652
Остаточная стоимость на 01.01.24	1 509	1 171	338	-

3.3. Основные средства.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- машины и оборудование – от 81 до 85 месяцев;

- офисное оборудование и производственный инвентарь – от 25 до 71 месяцев.

За весь период существования Общества его основные средства:

- не передавались в залог;
- не передавались безвозмездно;
- не вносились в уставные (складочные) капиталы хозяйственных обществ.

Наличие и движение основных средств в организации (строка 11501 баланса) за отчетный период:

2024 год	Итого основные средства	Машины и оборудование	Офисное оборудование, инвентарь
Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	2 421	765	1 656
Поступили основные средства	377	-	377
Выбыли основные средства	-	-	-
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	2 798	765	2 033
Амортизация на начало отчетного периода	(1 832)	(617)	(1 215)
Начислена амортизация	(376)	(74)	(302)
Выбыла амортизация	-	-	-
Амортизация на конец отчетного периода	(2 208)	(691)	(1 517)
Остаточная стоимость на начало отчетного периода	589	148	441
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	590	74	516

2023 год	Итого основные средства	Машины и оборудование	Офисное оборудование, инвентарь
Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	8 421	765	7 656
Поступили основные средства	125	-	125
Выбыли основные средства	(6 125)	-	(6 125)
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	2 421	765	1 656
Амортизация на начало отчетного периода	(5 881)	(327)	(5 554)
Начислена амортизация	(2 039)	(290)	(1 749)
Выбыла амортизация	6 088	-	6 088
Амортизация на конец отчетного периода	(1 832)	(617)	(1 215)
Остаточная стоимость на начало отчетного периода	2 540	438	2 102
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	589	148	441

В результате проверки основных средств на обесценение признаков возможного обесценения активов не выявлено.

Арендованные основные средства, на которые не распространяется ФСБУ 25/2018, отражены по рыночной стоимости, определенной из общедоступных источников. Стоимость арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование группы ОС	Стоимость ОС, на 31.12.2024г.	Стоимость ОС, на 31.12.2023г.	Стоимость ОС, на 31.12.2022г.
Здания (площади)	718	2 638	2 017
ИТОГО:	718	2 638	2 017

3.4. Активы в форме права пользования (ППА).

Наличие активов в форме прав пользования, их балансовая стоимость и ее изменения в течение отчетного периода представлена в таблицах.

2024 год	ИТОГО	Площади	Транспорт
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	68 227	51 076	17 151
Заключение новых/продление действующих договоров аренды в 2024г.	1 085	1 085	-
Изменение условий договоров аренды	(148)	-	(148)
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	69 164	52 161	17 003
Амортизация на 01.01.24г.	(22 653)	(18 697)	(3 956)
Амортизации за 2024г.	(15 312)	(11 237)	(4 075)
Выбытие амортизации	-	-	-
Амортизация на 31.12.24г.	(37 965)	(29 934)	(8 031)
Остаточная стоимость на 31.12.2023г.	45 575	32 379	13 196
Остаточная стоимость на 31.12.2024г.	31 199	22 227	8 972
Процентные расходы за 2024г.	3 127	1 563	1 564
Арендные платежи за 2024г.	20 569	14 276	6 293
Краткосрочная часть обязательств на 31.12.2023г.	14 492	10 682	3 810
Краткосрочная часть обязательств на 31.12.2024г.	15 428	12 103	3 325
Долгосрочная часть обязательств на 31.12.2023г.	33 533	23 886	9 647
Долгосрочная часть обязательств на 31.12.2024г.	18 880	12 577	6 303

2023 год	ИТОГО	Площади	Транспорт
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	56 511	46 019	10 492
Заключение новых договоров аренды в 2023г.	17 126	5 057	12 069
Изменение условий договоров аренды	(1 601)	-	(1 601)
Выбытие	(3 809)	-	(3 809)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	68 227	51 076	17 151
Амортизация на 01.01.23г.	(12 904)	(9 204)	(3 700)
Амортизация за 2023г.	(13 557)	(9 493)	(4 064)
Выбытие амортизации	3 809	-	3 809
Амортизация на 31.12.23г.	(26 461)	(18 697)	(7 764)
Остаточная стоимость на 31.12.2022г.	43 607	36 815	6 792
Остаточная стоимость на 31.12.2023г.	45 575	32 379	13 196
Процентные расходы за 2023г.	2 209	1 456	753
Арендные платежи за 2023г.	17 647	12 230	5 417
Краткосрочная часть обязательств на 31.12.2022г.	11 384	8 424	2 960
Краткосрочная часть обязательств на 31.12.2023г.	14 492	10 682	3 810
Долгосрочная часть обязательств на 31.12.2022г.	33 735	29 864	3 871
Долгосрочная часть обязательств на 31.12.2023г.	33 533	23 886	9 647

3.5. Запасы.

Обществом проведена оценка запасов на обесценение по состоянию на 31.12.24г.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2024 г. составил 41 600 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 16 554 тыс. руб., на 31.12.2022 г – 12 823 тыс. руб.), в том числе под обесценение товаров – 41 600 тыс. руб.

Запасов в Залог у Общества нет.

Наличие и движение запасов приведено в таблице.

	Наименование показателя	ИТОГО	Материалы	Товары	Товары отгруз.
На 31.12.22	Себестоимость	243 107	43	240 705	2 359
	Резерв под снижение стоимости	(12 822)	(43)	(12 779)	-
	Балансовая стоимость	230 285	-	227 926	2 359
Изменения за период	Поступления и затраты	1 239 357	8 831	1 230 526	-
	Себестоимость (выбыло)	(1 175 932)	(8 809)	(1 139 260)	(27 863)
	Резерв под снижение стоимости (выбыло)	8 832	43	8 789	-
	Убыток от снижения стоимости	(12 563)	(4)	(12 559)	-
	Оборот запасов между группами	-	-	(31 341)	31 341
На 31.12.23	Себестоимость	306 533	65	300 631	5 837
	Резерв под снижение стоимости	(16 554)	(4)	(16 550)	-
	Балансовая стоимость	289 979	61	284 081	5 837
Изменения за период	Поступления и затраты	1 408 557	11 626	1 396 931	-
	Себестоимость (выбыло)	(1 257 053)	(11 634)	(1 214 454)	(30 965)
	Резерв под снижение стоимости (выбыло)	2 104	4	2 100	-
	Убыток от снижения стоимости	(27 150)	-	(27 150)	-
	Оборот запасов между группами	-	-	(27 304)	27 304
На 31.12.24	Себестоимость	458 037	57	455 804	2 176
	Резерв под снижение стоимости	(41 600)	-	(41 600)	-
	Балансовая стоимость	416 437	57	414 204	2 176

Авансовые платежи в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.24 г. составили – 24 558 тыс. руб.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Виды дебиторской задолженности, по которым создавался резерв по сомнительным долгам:

На 31.12.24г.			
Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
Дебиторская задолженность	38 897	234 822	4 790
Резерв по сомнительным долгам	(91)	(2 001)	(55)
Балансовая стоимость	38 806	232 821	4 735
Просроченная дебиторская задолженность по условиям договора	113	11 390	55
Просроченная дебиторская задолженность по балансовой стоимости	22	9 389	-
На 31.12.23г.			
Дебиторская задолженность	38 044	235 427	3 288
Резерв по сомнительным долгам	(427)	(2 678)	(47)
Балансовая стоимость	37 617	232 749	3 241
Просроченная дебиторская	566	3 177	47

задолженность по условиям договора			
Просроченная дебиторская задолженность по балансовой стоимости	139	499	-
На 31.12.22г.			
Дебиторская задолженность	19 473	123 933	2 769
Резерв по сомнительным долгам	(248)	(4 176)	-
Балансовая стоимость	19 225	119 757	2 769
Просроченная дебиторская задолженность по условиям договора	393	12 507	-
Просроченная дебиторская задолженность по балансовой стоимости	145	8 331	-

Движение резерва по сомнительным долгам:

	На начало периода	Начисление	Использование/ Восстановление	На конец периода
2024 год	3 152	191	(1 196)	2 147
2023 год	4 424	1 404	(2 676)	3 152

Просроченная кредиторская задолженность:

На 31.12.24г.		
Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками
Кредиторская задолженность	882 389	4 580
Просроченная кредиторская задолженность по условиям договора	210 524	275
На 31.12.23г.		
Кредиторская задолженность	565 970	10 085
Просроченная кредиторская задолженность по условиям договора	104 779	142
На 31.12.22г.		
Кредиторская задолженность	402 184	15 605
Просроченная кредиторская задолженность по условиям договора	159 564	13

3.7. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Резерв под неиспользованные отпуска	2 208	1 773	2 634
Резерв по годовым бонусам	8 372	8 997	7 210
Резерв по гарантийному обслуживанию	9 196	8 494	8 013
Резерв на реструктуризацию деятельности	-	2 172	2 282
ИТОГО:	19 776	21 436	20 139

3.8. Расшифровка выручки и себестоимости по видам деятельности.

	ИТОГО	Торговля	Производство продукции, работ, услуг
2024 год			

Выручка (стр.2110)	1 598 561	1 596 303	2 258
Себестоимость продаж (стр.2120)	(1 197 066)	(1 195 184)	(1 882)
Валовая прибыль / убыток (стр.2100)	401 495	401 119	376
2023 год			
Выручка (стр.2110)	1 549 173	1 547 663	1 510
Себестоимость продаж (стр.2120)	1 134 245	1 132 987	1 258
Валовая прибыль / убыток (стр.2100)	414 928	414 676	252

3.9. Расшифровка коммерческих расходов.

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Амортизация ОС, НМА	851	2 858
Амортизация арендованного имущества	15 312	13 557
Аренда	319	2 422
Гарантийный и пред торговый ремонт	6 548	8 129
Командировочные расходы	5 126	4 846
Управленческие, консультационные, юридические	90 176	103 599
Хранение, доставка, сертификация	110 563	98 715
Материалы	2 558	2 021
Оплата труда	74 963	70 227
Страховые взносы	19 303	17 579
Содержание основных средств	890	501
Представительские расходы	3 560	3 986
Бонусы покупателям	88 985	84 859
Реклама, маркетинг	62 913	51 958
Страхование	430	261
Услуги маркетплейсов	13 236	7 792
Прочие	4 012	3 183
ИТОГО:	499 745	476 493

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности коммерческие расходы, в соответствии с принятой учетной политикой, признаются расходами в отчетном периоде и полностью списываются на финансовый результат в отчетном периоде.

3.10. Расшифровка Прочих доходов.

Наименование дохода	2024г.	2023г.
Выручка от продажи материалов, ОС	-	40
Курсовые разницы	15 890	24 755
Восстановление резерва по годовым бонусам	2 581	-
Восстановление резерва на прекращение деятельности	2 172	-
Себестоимость возвращенных товаров	4 773	2 178
Штрафы, неустойки к получению	104	145
Прочие доходы	940	347
ИТОГО:	26 460	27 465

3.11. Расшифровка Прочих расходов.

Наименование расхода	2024г.	2023г.
Курсовые разницы	19 146	11 755
Услуги банка	2 373	1 562
Услуги по факторингу	333	10 230
Резерв сомнительных долгов	191	1 404
Возврат товаров прошлых лет	5 350	3 046

Результат инвентаризации, брак, недостача	9 114	8 455
Социальные и представительские расходы	674	873
НДС невозмещаемый	39	47
Штрафы, неустойки, сборы	534	2 278
Остаточная стоимость проданных ОС	-	37
Результат от продажи/покупки валюты	2 194	4 423
Прочие расходы	1 009	893
ИТОГО:	40 957	45 003

3.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Курсы основных валют по отношению к рублю на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г., установленные ЦБ РФ, составили:

Наименование валюты	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Швейцарский франк	112,9774	106,7591	76,1805

Общий эффект курсовых разниц составил:

Показатель	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Положительные курсовые разницы (Доллары США, Евро, Франки)	15 890	24 755
Отрицательные курсовые разницы (Доллары США, Евро, Франки)	(19 146)	(11 755)
Эффект курсовых разниц	(3 256)	13 000

Информация о возникновении курсовых разниц:

Курсовые разницы	Положительные курсовые разницы	Отрицательные курсовые разницы	Курсовые разницы свернуто
Банковские счета	12 131	(10 026)	2 105
Расчеты с поставщиками в валюте	3 759	(9 120)	(5 361)
ИТОГО курсовые разницы	15 890	(19 146)	(3 256)

3.13. Налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль:

2024г.				
Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога, %	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерский убыток	(115 875)	20%	(23 175)	Условный доход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы	14 615	20%	2 923	Отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	89 331	20%	17 866	Отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	11 929	20%	2 386	Постоянное налоговое обязательство

Налоговая /убыток ВВР+ПНР)	прибыль (БП+НВР- ВВР+ПНР)	0	20%	0	Налог на прибыль
Текущий налог на прибыль					-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:					52 250
<i>В связи с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>					20 789
<i>В связи с изменениями применяемых налоговых ставок по налогу на прибыль</i>					31 461
2023г.					25 % с 01.01.25 г.
Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога, %	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль	
Бухгалтерский прибыль	(81 312)	20%	(16 262)	Условный доход по налогу на прибыль	
Налогооблагаемые временные разницы	(6 003)	20%	(1 200)	Отложенные налоговые обязательства	
Вычитаемые временные разницы	75 609	20%	15 122	Отложенные налоговые активы	
Постоянные налогооблагаемые разницы	11 705	20%	2 341	Постоянное налоговое обязательство	
Налоговая прибыль /убыток (БП+НВР- ВВР+ПНР)	0	20%	0	Отложенный налоговый актив с убытка	

Информация о временных разницах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2024г. и 2023г., а также корректировки отложенных налоговых разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025г.:

Наименование	01.01.2024	Возникло	Погашено	Корректировка при переходе на 25%	31.12.2024
Отложенные налоговые активы (ОНА):					
Основные средства	1	-	-	-	1
Нематериальные активы	154	-	(109)	11	56
Курсовые разницы	-	1 247	-	311	1 558
Лицензии	68	41	(23)	22	108
Резерв под обесценение запасов	3 311	5 010	(1)	2 080	10 400
Резерв на гарантийный ремонт	1 699	1 290	(1 150)	460	2 299
Резерв по сомнительным долгам	205	13	(67)	38	189
Резерв по годовым бонусам	1 799	1 158	(1 283)	419	2 093
Резерв на реструктуризацию деятельности	434	-	(434)	-	-
Резерв по отпускам	355	442	(355)	110	552
Резерв по бонусам покупателям	7 608	-	(2 577)	1 258	6 289
Убыток прошлых лет	89 303	-	-	22 326	111 629
Убыток текущего периода	-	17 965	-	4 492	22 457
Арендные обязательства	10 878	179	(3 480)	1 894	9 471
Итого ОНА:	115 815	27 345	(9 479)	33 421	167 102

Отложенные налоговые обязательства (ОНО):					
Основные средства	9 161	177	(3 053)	1 571	7 856
Нематериальные активы	303	41	(81)	65	328
Резерв по сомнительным долгам	-	42	-	10	52
Проценты по арендным обязательствам	1 273	19	(577)	179	894
Курсовые разницы	26	509	-	134	669
Итого ОНО:	10 763	788	(3 711)	1 959	9 799

Наименование	01.01.2023 г.	Обороты за 2023 год		31.12.2023г.
		Возникло	Погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА):				
Резерв под обесценение запасов	2 565	755	(9)	3 311
Основные средства	1	-	-	1
Резерв на гарантийный ремонт	1 603	1 573	(1 477)	1 699
Резерв по сомнительным долгам	169	85	(49)	205
Резерв по годовым бонусам	1 442	1 244	(887)	1 799
Резерв на реструктуризацию деятельности	456	45	(67)	434
Резерв по отпускам	527	355	(527)	355
Резерв по бонусам покупателям	8 808	7 608	(8 808)	7 608
Убыток прошлых лет	75 176	-	-	75 176
Убыток текущего периода	-	14 127	-	14 127
Арендные обязательства	9 724	4 092	(2 938)	10 878
Итого ОНА:	100 471	29 884	(14 762)	115 593
Отложенные налоговые обязательства (ОНО):				
Основные средства	8 753	3 195	(2 787)	9 161
Нематериальные активы	27	209	(15)	221
Проценты по арендным обязательствам	700	914	(341)	1 273
Курсовые разницы	1	25	-	26
Итого ОНО:	9 481	4 343	(3 143)	10 681

3.14. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами для ООО Франке Россия являются:

1. Франке Кюхентехник АГ (Franke Kuechentechnik AG), Швейцария – единственный участник ООО Франке Россия;
2. Организации, находящиеся под общим контролем вследствие наличия общего собственника:
 - Франке С.п.А. (Franke S.p.A.), Италия;
 - Франке Мутфак ве Баньо (Franke Mutfak ve Banyo Sistemleri san NIC. A.S.), Турция;
 - Франке Польша (Franke Polska Sp.zo.o), Польша;
 - Франке Технолоджи энд Трейдмарк (Franke Technology and TrademarkLLtd), Швейцария;
 - Франке Дойчланд Холдинг Гмбх (Franke Deutschland Holding GmbH), Германия.
 - Франке Азия Соурсинг Лимитед (Franke Asia Sourcing Limited), Гонконг.
 - Франке (Чина) Китчен Систем Ко.,Лтд. (Franke (China) Kitchen System Co.Ltd), Китай;
 - Франке Менеджмент (Franke Management AG), Швейцария;
 - Франке Словакия s.r.o. (Franke Slovakia s.r.o.), Словакия;
 - Фабер С.п.А. (Faber S.p.A.), Италия;
 - ООО «Эликор», Россия.

3. Яковлев Алексей Павлович – генеральный директор.

Сведения об операциях со связанными сторонами:

2024 год				
Наименование связанной стороны	Приобретено товаров, работ, услуг	Продано товаров, работ, услуг	Задолженность ООО Франке Россия на 31.12.24	Задолженность перед ООО Франке Россия на 31.12.24
Фабер С.п.А.	15 769	-	-	5 237
Франке С.п.А.	20 452	-	-	12
Франке Польша	2 099	-	2 099	-
Франке Технолоджи энд Трейдмарк	8 418	-	-	283
Франке Кюхентехник АГ	44 319	-	-	9 941
Франке Дойчланд Холдинг Гмбх	-	902	-	-
Франке Азия Соурсинг Лимитед	56 403	-	46 034	-
Франке (Чина) Китчен Систем Ко Лмд	21 087	-	-	-
Франке Словакия s.r.o.	9 283	-	-	5 587
ООО «Эликор»	1 513 671	410	790 423	-
ИТОГО:	1 691 501	1 312	838 556	21 060

2023 год				
Наименование связанной стороны	Приобретено товаров, работ, услуг	Продано товаров, работ, услуг	Задолженность ООО Франке Россия на 31.12.23	Задолженность перед ООО Франке Россия на 31.12.23
Франке С.п.А.	1 183	-	-	9
Франке Мутфак ве Баньо	31 103	-	-	-
Франке Польша	1 523	-	-	-
Франке Технолоджи энд Трейдмарк	10 357	-	10 224	-
Франке Кюхентехник АГ	53 146	-	-	-
Франке Дойчланд Холдинг Гмбх	-	819	510	-
Франке Азия Соурсинг Лимитед	24 530	-	-	13 901
Франке (Чина) Китчен Систем Ко Лмд	25 503	-	-	9 117
Франке Менеджмент	-	-	-	-
ООО «Эликор»	1 387 190	81	508 380	-
ИТОГО:	1 534 535	900	518 604	23 018

Выплаты управленческому персоналу, включая страховые взносы в 2024 году составили 30 703 тыс.руб., в 2023 году – 28 227 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Погашение кредиторской задолженности производится своевременно, в соответствии с условиями заключенных договоров.

3.15. Дополнительная информация по отдельным операциям и статьям отчетности Общества

За период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года Общество не имело:

- соглашений о разделе продукции;
- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- гарантий, выданных от имени компании в пользу третьих лиц;
- операций с векселями;
- невыполненных гарантийных обязательств по отношению к проданной в отчетном периоде продукции;
- невыполненных обязательств в отношении охраны окружающей среды.

3.16. События после отчетной даты.

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

3.17. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 5 Закона N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была проверена аудиторской компанией ООО «АКГ «ВЕРДИКТУМ» с выдачей не модифицированного заключения.

3.18. Информация о бенефициарном владельце Общества

Конечным бенефициарным владельцем Общества является налоговый резидент Швейцарии Михаэль Пипер, дата рождения 2 мая 1946 года, проживающий по адресу: Зеештрассе, 76, 6052 Хергисвиль, Швейцария.

3.19. Непрерывность деятельности Общества.

Несмотря на введение санкций в отношении Российской Федерации и сложности процессов логистики, с конца 2024 года у Общества возобновился импорт товаров из Европы, что должно позитивно повлиять на продажи и прибыльность деятельности в последующих периодах.

Также Общество проводит работу по оптимизации текущих коммерческих расходов.

Распоряжением от 5 марта 2022 года №430-р Правительство РФ утвердило перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении России, российских компаний и граждан недружественные действия. В перечень вошла, в том числе, Швейцария, которая является страной происхождения единственного участника Общества. В настоящий момент единственный участник Общества не планирует каких-либо действий, связанных с ограничением или продажей своего бизнеса в РФ.

Принимая во внимание имеющуюся на данный момент информацию, оценить последующее влияние этих событий на экономику Российской Федерации в целом, на отдельные ее отрасли и на деятельность Общества затруднительно.

При этом руководством проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность (соблюдение принципа непрерывности деятельности), и ему не известны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

27 февраля 2025 г.



А. П. Яковлев