ООО «Фриске Рус»

125040, г. Москва, ул. Ямского поля 3-я, дом 28, пом XII ком 17
тел. (495)7976173
ИНН 7709869001 КПП 771401001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фриске РУС» (далее «Общество»)
ОГРН 1117746002549
Дата регистрации 11.01.2011 г.
Основной вид деятельности– продажа котлов отопления
Код по ОКВЭД 46.74.2
Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека.
Общество зарегистрировано по адресу Москва, ул. Ямского Поля 3-я, д. 28 пом. XII ком 17 и не имеет филиалов.
Общее руководство осуществляет единолично Генеральный директор Кулешова Вероника Григорьевна с 25.08.2020г.
Единственный Участник Общества: "ФРИСКЕ С. А." Франция
Уставный капитал 12 500 тыс. рублей.
Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в редакции Приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н.
В течение 2025г. на финансовое состояние Общества оказало введение обширных санкций по отношению к Российской Федерации. В результате не были реализованы многие намеченные ранее командировки, участия в выставках, продажи услуг, что способствовало снижению объема выручки и возможности расширения рынка предоставления услуг.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики. При формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5ПБУ 1/2008, не применялись. При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имелось.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 в качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования предметом аренды (офисное помещение), стоимость погашается путем начисления амортизации.
Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В соответствии с ПБУ 3/2006 пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком России на отчетную дату (на 31 декабря 2025 года за 1 евро 92,0938 рублей; на 31 декабря 2024 года за 1 евро 106,1028 рублей).
Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.
При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. В 2025г. изменений в уставном и добавочном капитале не было.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:
- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

11. Признание расходов

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.
В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и списываются в дебет счета 90.

12. Порядок признания доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
а) доходы от обычных видов деятельности;
б) прочие доходы.
Выручка от обычных видов деятельности принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
К прочим доходам относятся:
· поступления от продажи ценных бумаг;
· активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
· штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
· прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
· суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
· курсовые разницы;
· прочие аналогичные доходы.

II. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов в сумме 10 110,3 тыс. руб., в 2024 году -9 462,3 тыс. руб.- товары на складах

2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию
На 31.12.2025 составила 934,7 тыс. руб.:

- авансы выданные – 244,5 тыс. руб.
- расчеты с таможней – 383,0 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом – 183,9 тыс. руб.
- расчеты прочие – 123,3 тыс. руб.

на 31.12.2024 составила 1 297,9 тыс. руб.:

- авансы выданные – 410,2 тыс. руб.
- расчеты с таможней – 362,3 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом – 402,2 тыс. руб.
- расчеты прочие – 123,2 тыс. руб.

3. Основные средства

Право пользования активом (аренда офисного помещения площадью 94,6 кв. м. по адресу Москва, 3-я ул. Ямского Поля, д.28 у ООО «Бином-Сод», согласно Договора аренды №24/951 от 05.09.2024г. – 3 310,3 тыс. руб.

- арендованное имущество – 9 183,0 тыс. руб.
- амортизация арендованного имущества – (5 872,8) тыс. руб.

В 2024 году - 3 031,7 тыс. руб.

- арендованное имущество – 7 353,8 тыс. руб.
- амортизация арендованного имущества – (4 322,1) тыс. руб.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.25	31.12.24
Средства на расчетных счетах	14 511,4	17 430,0
Средства на валютных счетах	33 086,0	38 119,0
Специальные счета в банках	0	0
Итого денежных средств (строка 1250)	***47 597,4***	***55 549,0***

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию
на 31.12.2025 составила 59 885,0 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками – 59 483,0 тыс. руб.,

- расчеты с бюджетом – 393,3 тыс. руб.,
- расчеты прочие – 8,7 тыс. руб.

на 31.12.2024 составила 61 833,9 тыс. руб.:
- расчеты с поставщиками – 60 980,7 тыс. руб.,
- расчеты с бюджетом – 844,5 тыс. руб.,
- расчеты прочие – 8,7 тыс. руб.

6. Прочие обязательства

Аренда офисного помещения по состоянию
на 31.12.2025 составили 3 550,0 тыс. руб.:
- арендное обязательство – 4 932,0тыс. руб.
- проценты по аренде – (560,0) тыс. руб.
- ндс по арендным обязательствам – (822) тыс. руб.

на 31.12.2024 составили 3 138,8 тыс. руб.:
- арендное обязательство – 4 428 тыс. руб.
- проценты по аренде – (551,2) тыс. руб.
- ндс по арендным обязательствам – (738) тыс. руб.

7. Налоги

7.1 Налог на прибыль организации

Чистая прибыль за 2025 год составила (4682,0) тыс. руб., за 2024 год составила 295,5 тыс. руб. Постоянный налоговый расход – (374,7) тыс. руб., в 2024-(206,3) тыс. руб. Условный доход по налогу в 2025 году – 1 435,8 тыс. руб., в 2024 году –1 323,3 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в отчетном году составила 25%, в 2024-20%.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Транспортные расходы	38,7	55,0
Командировочные расходы	203,7	533,0
Расходы на хранение	1 344,9	944,0
Услуги связи	614,6	500,7
Прочие коммерческие расходы	447,7	495,0
Бухгалтерские. консультационные, юридические услуги	1 454,1	1 288,4
Расходы на оплату труда и отчисления на соц. нужды	8 026,9	7 566,8
Амортизация (офис аренда)	1 550,7	1 460,1
Расходы по аренде	190,9	154,1
Рекламные и представительские расходы	505,3	379 ,6
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	**14 377,5**	**13 376,7**

9. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 г. - 352,7 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 460,6 тыс. руб.

10. Расчет стоимости Чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	34 315	32 903	23 820
2	II. Оборотные активы	58 650	66 317	64 972
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	(114)	(114)	(114)
4	**Итого активы, принимаемые к расчету**	**92 851**	**99 106**	**88 678**
5	IV. Долгосрочные обязательства	2 882	2 601	306
6	V. Краткосрочные обязательства	61 874	63 728	55 890
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету**	**64 755**	**66 329**	**56 196**
9	**Чистые активы**	**28 095**	**32 777**	**32 482**

11. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется открытым акционерным обществом «Frisqet SA», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025	2024
Головная организация		
ОАО «Frisqet SA» *[котлы отопления]*	6 367,7 тыс. руб.	3 015,2,0 тыс. руб.
ИТОГО	**6 367,7**	**3 015,2**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31.12. 2025	31.12. 2024	31.12. 2023

I. Краткосрочная задолженность			
Головная организация Frisqet SA	59 173,8	60 741,6	53 662,8
Итого	**59 173,8**	**60 741,6**	**53 662,8**

Генеральный директор Кулешова Вероника Григорьевна (ИНН 672906191905) с 25.08.2020г. Размер расходов на заработную плату директора составил 3 317,2 тыс. руб., сумма взносов - 918,6 тыс. руб., в 2024 году - 3 063,0 тыс. руб., сумма взносов – 800,2 тыс. руб.
Бенефициарный владелец с долей прямого владения более 99% Фриске Франсуа.
Движения денежных средств в 2025г. и в 2024г. с головной организацией отсутствовали.

Общество не участвует в судебных разбирательствах.
Общество не участвует в совместной деятельности.
Событий после отчетной даты, влияющих на отчетность 2025 года, не было.

12. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор,
Кулешова Вероника Григорьевна
17.02.2026