

## Пояснения к бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Франчайзариум» за 2025 год.

### 1) ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Общество с ограниченной ответственностью «Франчайзариум» является коммерческой организацией. Учредителями являются

юридическое лицо - Закрытое акционерное общество 1С Акционерное общество размер доли – 50%.

Физическое лицо – Казачков Дмитрий Иосифович, размер доли 50%.

Среднесписочная численность в 2025 году 3 человека (2024год – 3 человека).

Основным видом деятельности ООО «Франчайзариум» является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

ООО «Франчайзариум» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1027739484156 от 02 августа 1999 года.

Дата начала хозяйственной деятельности – 1999 год.

Юридический адрес: 127473, ГОРОД. МОСКВА, УЛИЦА. СЕЛЕЗНЕВСКАЯ, ДОМ 34, СТРОЕНИЕ 4, КОМНАТА 3

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Директор – Шипилов Игорь Александрович

Главный бухгалтер – Шлёнов Андрей Борисович

### ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом директора от 31 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям

бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

## **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов, обязательств и запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года,

## **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

## **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, у Компании не имеется.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение, и, при необходимости, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

## **Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации или иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **Учет доходов**

Доходы Компании, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

## **Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируются из расходов, связанных с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

К прочим расходам относятся:

- налог на имущество;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака и недостач;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

## **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, являются проценты на сумму займа, подлежащие уплате заимодавцу в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа.

## **Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под снижение стоимости прочих активов, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- Оценочные резервы в 2025г. не создавались.

### Нематериальные активы (Пояснения №1).

У ООО «Франчайзариум» отсутствуют нематериальные активы

### Основные средства (Пояснения №2).

Собственные основные средства отражаются в учете на счете 01.01.

На 31.12.2025г. -. остаток по счету составил – 31376 тыс.руб

На 31.12.2024г. -. остаток по счету составил – 31130 тыс.руб

На 31.12.2023 г. остаток по счету составил – 31130 тыс.руб

Начисленный износ на 31.12.2025г. – 16 911 тыс.руб

остаточная стоимость ОС отражена в бухгалтерском балансе по строке 1150.

Поступления ОС в 2025г. – не было.

### Финансовые вложения (Пояснения №3).

В связи с тем, что признаков обесценения финансовых вложений не выявлено резерв на 31.12.2025 г. не создавался.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют

### Запасы (Пояснение №4)

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Единицей учета является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На 31.12.2025г. -. остаток по счету составил – 281 тыс.руб

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету сч. 20 и косвенные, отражаемые по дебету сч. 26. В конце отчетного периода косвенные расходы, собираемые по дебету сч.26, относятся в дебет субсчета 90.8.1 "Управленческие расходы".

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары для перепродажи	0	0	0
Сырье, материалы	281	281	0
Резерв под снижение стоимости	0	0	0

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Компании отсутствовали материально-производственные запасы, находящиеся в пути или переданные в залог.

#### Дебиторская и кредиторская задолженность: (Пояснения №5).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности: сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги.

На 31.12.2025г. резерв по сомнительным долгам не создавался

Дивиденды в 2025году не начислялись.

Фонд оплаты труда

Тыс.руб.

	2025	2024	2023
ФОТ всего	6 516	9 061	8 357
Среднесписочная численность	3	3	3

#### Операции со связанными сторонами (Пояснения №7).

Связанными сторонами Компании являются все компании Группы «1С» – компания «1С Лимитед», ее дочерние и зависимые предприятия, а также компании, находящиеся под общим контролем конечного бенефициара.

В 2025 и 2024 годах между сторонами проводились операции по сдаче помещений в аренду

Стоимость услуг рассчитывалась в соответствии с рыночными ценами на аналогичные услуги.

Расчеты со связанными сторонами за 2025, 2024 и 2023 годы и балансы связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены ниже.

Приобретение товаров, работ и услуг, тыс.руб.

Наименование компании	2025	2024	2023
АО "1С"	73 597	76 879	61 500

Реализация товаров, работ и услуг, тыс.руб.

Наименование компании	2025	2023	2023
ООО «1С-Дистрибьюция»	1 435	1 230	1 230
Софттехно	94 063	85 319	85 315

Денежные потоки со связанными сторонами, тыс.руб.

	2025	2024	2023
Оплата поставщикам	101 290	57 814	66 371
Поступления от покупателей	111 214	76 233	97 542

Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском балансе, как расходы будущих периодов и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (расходы на добровольное медицинское страхование, неисключительные права на программные продукты).

Расходы будущих периодов	Поступление 2025	Поступление 2024	Поступление 2023
Добровольное медстрахование сотрудников	62	60	60

**Расшифровка «Отчета о прибылях и убытках»**

**Строка 2110**

Тыс.руб	2025	2024	2023
Выручка от реализации всего	82 440	83 704	84 908

В т.ч оказание услуг(аренда)	82 440	83 704	84 908
------------------------------	--------	--------	--------

**Строка 2220**

Тыс.руб	2025	2024	2023
Управленческие расходы	78 021	78492	77327

**РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Общее ухудшение макроэкономической ситуации в стране может негативно сказаться на контрагентах Компании и, как следствие, привести к увеличению кредитного риска и риска ликвидности Компании.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее неоспариваемые 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 Компании, 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 повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены должным образом, и соответствующие положения законодательства в целом трактуются им корректно, и вероятность дополнительных начислений (кроме отраженных в отчетности) в отношении рисков несоблюдения требований налогового и валютного законодательства не является высокой.

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2025 года налоговые декларации Компании за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

По состоянию на 31 декабря 2025 года существенные судебные споры с участием Компании отсутствуют.

Директор  
ООО «Франчайзиум»

Шипилов И.А..

Гл. бухгалтер

Шлёнов А.Б.