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

1. Общие сведения

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 человек, 2025 год-117 человек.

ООО «Франко» имеет семь 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.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. Обособленное подразделение снято с учета в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения 04.04.2025.

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.

6) 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.

Уставный капитал 5 000 тыс.руб., оплачен полностью.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2. 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.
- 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):

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.

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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 несущественной 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.

3.Основные показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности:

3.1 Нематериальные активы

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

Номенклатура	На 31.12.2024	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На 31.12.2025
Логотип	461	0	68	394

Информация в настоящем разделе дополнена таблицами раздела 3 Приложения к настоящим пояснениям.

3.2 Основные средства

В составе основных средств выделены:

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

Проведенная предприятием проверка основных средств обесценения не выявила.

Ликвидационная стоимость на 31.12.2024г составила 35.331 тыс. руб., на 31.12.2025г. составила 40.337 тыс. руб.

Вид ОС	Установленный СПИ, диапазон, мес.	Остаток СПИ диапазон, мес.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Транспортные средства	60-180	31-70	38.096
Производственный и хозяйственный инвентарь	24-180	7-71	2.241

ООО «Франко» арендует помещения под офисы, шоу-румы, складские помещения по месту расположения головной организации и в городах, где расположены обособленные подразделения. Договорами не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.18 № 208н.

*Ставка дисконтирования принята на основе у*становленной ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации и среднем показателе предоставленных банковских кредитов на сумму до 3 (Трех) миллионов рублей и срок 36 (Тридцать шесть) месяцев - 23%

Информация в настоящем разделе дополнена таблицами раздела 4 Приложения к

настоящим пояснениям.

3.3 Финансовые вложения (код 1170), тыс.руб.

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

Дочерние компании	**31.12.2024**	**31.12.2025**
ООО «ЛМ РУСС» (100% участие)	100	100
ООО «Мадиан» (100% участие)	100	100
ТОО «ФРАНКО Казахстан» (100% участие)		
ООО "FRANKO Azerbaijan" (100% участие)	5	5
ООО "FRAN KO TASH" (Узбекистан, 100% участие)	2.035	2.035
ИТОГО взносы в уставной капитал	**2.041**	**2.041**

Информация в настоящем разделе дополнена таблицами раздела 5 Приложения к настоящим пояснениям.

3.4. Запасы

Информация о запасах представлена в таблице 6.1 Приложения к настоящим пояснениям.

3.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены займы выданные, тыс. руб. (стр. 1230 Баланса). Займы выданные являются беспроцентными.

Заемщик	На 31.12.2024	выдано	погашено	На 31.12.2025
ФРАНКО Азербайджан ООО	36.515			36.515
ФРАНКО Казахстан ТОО	82.429	208.705	217.501	73.633
ФранКо Таш ООО		23.800		23.800
Итого	118.944	232.505	217.501	133.948

Информация в настоящем разделе дополнена таблицами раздела 7 Приложения к настоящим пояснениям.

3.6. Резервы, тыс. руб.:

	31.12.2024	31.12.2025
Резерв по сомнительным долгам, в т.ч.:	44.230	27.183
• Расчеты с покупателями и заказчиками	25.396	8.797
• Расчеты по авансам выданным	305	220
• Расчеты по претензиям	18.529	18.166

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. В 2025 г. Поступило – 363 тыс. руб. Задолженность на *31.12.2025 – 12.667 тыс.руб.*

3.7. 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 году и 2025 г.

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

В составе денежных потоков (прочие доходы, строка 4119 ОДДС) в 2025 году отражены возвраты поставщиков в размере 154 561 тыс. руб. (в 2024 году – в размере 114 688 тыс.руб, возврат комиссии банка (в 2025году в размере 2 974 тыс.руб.), расчеты по претензиям(в 2025 году в размере – 605 тыс.р., в 2024 – 1 105 тыс.руб.)

В составе денежных потоков (прочие расходы, строка 4129 ОДДС) в 2025 году отражены расчеты с подотчетными лицами в размере 4 331 тыс. руб (в 2024 году -4 421 тыс.руб) , таможенные платежи в размере 222 647 тыс. руб. (в 2024 году – в размере 389 198 тыс.руб.), экологический сбор, возвраты покупателям а 2025 году в размере 6 639 тыс.руб.(в 2024 году - 6 223 тыс.руб.)

3.8 Обязательства

Информация об обязательствах представлена в таблице раздела 8 Приложения к настоящим пояснениям.

3.9 Доходы

Выручка	2024 год	2025 год
По ставке 20%	3 507 642	2 770 128
По ставке 0%	36 965	55 457
Без НДС		97
Итого	3 544 607	2 826

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

3.10 Расходы

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 10 Приложения к настоящим пояснениям.

3.11 Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

В связи с вступлением в силу с отчетности за 2025 год ФСБУ 4/2023 изменены отдельные сравнительные показатели за 2024 год в Отчете о финансовых результатах.

тыс. руб.

Показатель ОФР за 2024 год	**Строка**	**Было в ОФР за 2024 год**	**Стало в ОФР за 2025 год**	**Разница**
Прочие доходы	2340	645 638	43 653	601 985

курсовые разницы		595 576	15 697	579 879
резервы по сомнительным долгам		26 664	0	26 664
Иные прочие расходы		0	12 664	(12 664)
Доходы от безвозмездно полученного имущества		383	0	383
Доходы от продажи валюты		72	0	72
Прочие расходы	2350	(652 100)	(50 115)	(601985)
Курсовые разницы		(579 879)	0	(579 879)
Резервы по сомнительным долгам		(51 296)	(24 632)	(26 664)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		0	(4 557)	4 557
списание задолженности		(9)	0	(9)

Кроме того, в составе сравнительных показателей в Отчете о движении денежных средств выделен в отдельную строку показатель «проценты по краткосрочным депозитам» в размере 54 892 тыс. руб.

3.12 Расчеты по налогу на прибыль.

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 2025г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(212.808)	(170.275)
2.	Отложенный налог	(10.606)	(2.398)
3.	Постоянный налоговый доход	15.218	13.102
4.	Прочая прибыль (убытки)	(6.375)	(9.779)
	Текущий налог на прибыль	**(214.571)**	**(169.350)**

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

4. 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 «Мадиан», ИНН734711628	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

Информация о сделках с взаимозависимыми лицами:

Приобретено товаров, работ, услуг (тыс.руб.)

Контрагент	2024	2025
ООО «ПРОДАКТ ПРО БИЗНЕС» ИНН 7734572847	-	-
ООО «СЕРВИС ПРО БИЗНЕС» ИНН 7734572822	314 602	320 594
ООО «АкваБрит» ИНН 7736559440	94 909	64 482
ООО «ХУПФЕР КИТЧЕН & МЕДИКАЛ» ИНН 5029114458	-	-
ООО "КОР ТЕН ИТ"ИНН 7734453536	28 297	52 644
ООО «Мадиан» ИНН734711628	64 453	55 034
ООО «ЛМ РУСС» ИНН 7734414230	56	172
«ФРАНКО Казахстан» ТОО	5 029	2 915
ООО "FRANKO Azerbaijan"	-	145 250
ООО "FRAN KO TASH" (Узбекистан)	-	-

Реализовано товаров, работ, услуг (тыс.руб.)

Контрагент	2024	2025
ООО «ПРОДАКТ ПРО БИЗНЕС» ИНН 7734572847	11 427	9 232
ООО «АкваБрит» ИНН 7736559440	-	-
ООО «ХУПФЕР КИТЧЕН & МЕДИКАЛ» ИНН 5029114458	-	-
ООО "КОР ТЕН ИТ", ИНН 7734453536	-	-
ООО «Мадиан», ИНН734711628	4 021	4 436
ООО «ЛМ РУСС», ИНН 7734414230	144	405
ООО "FRANKO Azerbaijan"	4 756	-

ООО "FRAN KO TASH" (Узбекистан)	-	-

Данные указаны с учетом НДС.

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям не являются существенными. Расчеты по операциям осуществляются в денежной форме, сроки погашения задолженностей не превышают 12 месяцев.

Информация о полученных и выданных беспроцентных займах указана в п. 3.4.

Бенефициарным владельцем является Прокопович А.Е.

5. Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала (п.12 ПБУ 11/2008) за 2025 г. составило 103.580 тыс. руб., за 2024 г. - 136.118 тыс. руб. Вознаграждение является краткосрочным. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

6.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 сложившийся ситуации. За 2025 год созданы новые логистические каналы поставки, найдены новые партнеры, новые бренды, используются расчеты в рублях.

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.

7.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.

«30» марта 2026 г.