

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЛИММЭН»

ЗА 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Лиммэн» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Лиммэн» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими ФСБУ (ПБУ), а также учетной политикой Общества, принятой в организации.

1) СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

ООО «Лиммэн» (далее – Общество) ИНН 6312136544 КПП 631201001 зарегистрировано 12.03.2014г ИФНС Кировского района г. Самары, ОГРН 1146312002088, ОКПО 21282066.

Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями (код по ОКВЭД 46.36).

Единственный участник Общества: Бенидзе Эмзар Шалвович номинальная стоимость доли – 10000(десять тысяч) Руб. - 100%

Общество имеет обособленные подразделения: г. Тольятти, г. Сызрань в Самарской обл; г. Саратов; г.Оренбург, г. Орск Оренбургской области

Среднесписочная численность (с совместителями) Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 409 человека, 31.12.2024г. составила 424 человек, на 31.12.2023г. составила 488 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

Единоличный исполнительный орган Общества - Директор:

– Ефимов Александр Валерьевич, полномочия с 07.04.2021, сроком на 5 лет.

2) УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики:

Сроки инвентаризации: основных средств - один раз в 3 года, других активов и пассивов баланса - 1 раз в год, с отражением результатов инвентаризации в балансе по итогам года.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относить к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Применяется линейный метод начисления амортизации и НМА. НМА, ОС, приобретенные за неденежные средства, отсутствуют.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Материалы списываются в производство по методу средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета товара для дальнейшей перепродажи и готовой продукции является номенклатура изделий или товара. Применяется суммовой и количественный метод учета.

Коммерческие расходы в бухгалтерском учете отражаются на б/сч. 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Ежемесячно счет 44.01 списывается в Дт 90.07 «Коммерческие расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» и соответственно счет 90.08 «Управленческие расходы» не применяется.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определять на последний день каждого месяца. Основную сумму резерва определять исходя из остатка отпуска на конец месяца конкретно по каждому сотруднику, и умножать на средний заработок каждого сотрудника. Страховые взносы определять по каждому сотруднику исходя из установленного тарифа по каждому сотруднику.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

ФСБУ 14/2022 НМА применяется с 2024 года.

2) НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У Общества имеются нематериальные активы, остаточной стоимостью на 31.12.2025г. 2453,3 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблицах 3.1 – 3.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав. Способ начисления амортизации НМА -линейный.

У Общества нет нематериальных активов, созданных самой организацией.

У Общества отсутствуют права, на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

3) ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение основных средств» 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость у Общества отсутствуют.

Общество устанавливает СПИ (срок полезного использования) индивидуально по каждому объекту ОС. Амортизация объектов ОС начисляется линейным методом, оценка объектов ОС групповым методом не используется.

Общество не приобретало основные средства для предоставления за плату во временное владение и пользование и во временное пользование с целью получения дохода.

Переоценку основных средств не проводить. Общество не имеет в собственности недвижимое имущество, поэтому арендует нежилые помещения сроком на 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией.

У Общества отсутствуют объекты основных средств:

- в отношении которых необходимо формировать резерв под обесценение;
- пригодные для использования, но не используемые.

У Общества отсутствует доход в виде суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Обществу другими лицами.

4) ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

– У Общества финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025года отсутствуют.

5) ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы в разделе 1 бухгалтерского баланса по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствуют.

6) ЗАПАСЫ

Информация по разделу Запасы представлена таблицей 6.1 «Наличие и движение запасов», 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2025г. составляет 515 856 тыс. руб.,

В тыс. руб.

| Наименование статьи | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Материалы | 2408 | 2167 | 1956 |
| Товары | 97715 | 114997 | 178070 |
| Итого: | 100124 | 117164 | 180026 |

У Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

По результатам инвентаризации, проведенной Обществом перед годовой отчетностью, не были установлены запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

7) ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 181 047 тыс. руб.

Общество не имеет просроченную дебиторскую задолженность.

Общество не использует сч. 76.ВА, так как не выделяет НДС в авансах выданных.

8) ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Структура денежных средств на 31.12.2025 г. представлена в таблице: в тыс. руб.

| | Сумма на 31.12.2025г. | Сумма на 31.12.2024г. | Сумма на 31.12.2023г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 16535 | 13622 | 5768 |
| Денежные средства в рублях на валютных счетах | - | - | - |
| Денежные средства в кассе | 185 | 249 | 99 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 16720 | 13871 | 5881 |

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов.

Общество не открывало аккредитивы в пользу других организаций. Общество не имеет высоколиквидные финансовые вложения, которые в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № Ин, могут отражаться в составе денежных эквивалентов.

Общество имеет по состоянию на отчетную дату открытых, но не использованных кредитных линий, а также денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта. Общество не имеет поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

9) КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Капитал и резервы представлены в таблице:

| Показатель | в тыс. руб. | | | | |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г. | Изменения | На 31.12.2023г. | Изменения |
| Сумма чистых активов | 114457 | 79133 | +35324 | 47242 | +31891 |
| Уставный капитал | 10 | 10 | 0 | 10 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | 114447 | 79123 | +35324 | 47232 | +31891 |

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 тыс. руб..

На 31.12.2025 Уставный капитал оплачен полностью.

На основании решения общего собрания (протокол № 1 от 18.04.2025) дивиденды по итогам 2024 финансового года не начислялись и не выплачивались. На 31.12.2025г. Общество не имеет задолженности по выплате дивидендов.

10) ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сумма заемных средств Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 48 150 тыс. руб. Заемные средства отражены:

- Строка 1410 в разделе «Долгосрочные обязательства»
- 1510 в разделе «Краткосрочные обязательства» проценты по займам.

11) ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по аренде по строке 1450 «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» отсутствуют и по строке 1550 «Прочие обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства»:

| Строка баланса | в тыс. руб. | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Сумма на 31.12.2025г. | Сумма на 31.12.2024г. | Сумма на 31.12.2023г. |
| 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» | 0 | 0 | 0 |
| 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» | 0 | 0 | 0 |

12) КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность отражается в строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства»

| Строка баланса | в тыс. руб. | | |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Сумма на 31.12.2025г. | Сумма на 31.12.2024г. | Сумма на 31.12.2023г. |
| 1520 «Кредиторская задолженность» | 177075 | 343639 | 290052 |

Информация по строке 1520 «Кредиторская задолженность» дополняется таблицей 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 177075 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества на отчетные даты отсутствует.

Задолженность перед персоналом у Общества по выплате заработной платы на 31.12.2025г. отсутствует, а на 31.12.2024г., 31.12.2023г. является текущей.

В таблице 8.1 – 8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются за вычетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

13) ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2025г. сумма оценочных обязательств составила 941 тыс.руб.

Информация по данному разделу дополняется таблицей 8.3. «Оценочные обязательства» Пояснений.

Общество создает резервы под оценочные обязательства на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов.

14) ВЫРУЧКА

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями.

Выручка отражается по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице:

в тыс. руб.

| № | Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---|------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | Товары для перепродажи | 2721880 | 2580104 |
| 2 | Новогодние подарки | 59646 | - |
| 3 | Транспортные услуги | 4868 | 2368 |
| 4 | Аренда оборудования и услуги | 384 | - |
| 5 | Макулатура | 110 | - |
| | Итого | 2 786 888 | 2 582 472 |

15) СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|------------------|------------------|
| Материальные затраты (себестоимость товаров) | 2 220 728 | 2 097 319 |
| Новогодние подарки | 23 489 | - |
| Итого | 2 244 217 | 2 097 319 |

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

Материально-производственные запасы (товары, материалы), приобретенные за плату принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с учетом транспортно-заготовительных расходов, связанных с их приобретением.

16) КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в бухгалтерском учете отражаются на бухгалтерском счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Затем расходы, собранные в течение отчетного периода (ежемесячно) списываются на финансовый

результат (на б/сч. 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»).

Состав коммерческих расходов представлен в таблице:

| Наименование показателя | в тыс. руб. | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Материальные затраты | 133 578 | 123 202 |
| Расходы на оплату труда | 251 335 | 220 331 |
| Отчисления на социальное страхование | 74 210 | 64 736 |
| Амортизация НМА и ОС | 9 867 | 7 912 |
| Прочие затраты | 1 723 | 1 782 |
| Итого | 470 713 | 417 963 |

Выплаты основному управленческому персоналу со страховыми взносами во внебюджетные фонды за 2025 год составили 74210 тыс. руб., за 2024 год - 64736 тыс. руб. Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу представлена в таблице:

| № п/п | Вид вознаграждения | в тыс. руб. | |
|----------|---|---------------|---------------|
| | | Сумма, 2025г. | Сумма, 2024г. |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.: | 37 948 | 34 899 |
| 1.1 | Расходы на оплату труда, включая премии и компенсации, а также вознаграждение за участие в органах управления | 3312 | 1853 |
| 1.2 | Страховые взносы во внебюджетные фонды по управленческому персоналу | 1000 | 560 |

В состав основного управленческого персонала Общества входят должности:

- Директор
- Коммерческий директор
- Главный бухгалтер
- Заместитель директора

17) ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах представлена в таблице:

| Наименование | в тыс. руб. | |
|---|---------------|---------------|
| | Сумма-2025 г. | Сумма-2024 г. |
| Проценты банка на расчетном счете к получению | 5206 | 2358 |

18) ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах представлена в таблице:

| Наименование | тыс. руб. | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | Сумма-2025 г. | Сумма-2024 г. |
| Проценты по кредиту (кредитной линии) | 6287 | 8485 |

19) ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах представлена в таблице:

в тыс. руб.

| Наименование | Сумма-2025 г. | Сумма-2024 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Возмещение расходов по НС и ПЗ | 78 | 83 |
| Страховое возмещение | - | 717 |
| Оприходование излишков | 4 | - |
| Корректировка реализации | 424 | 1125 |
| Прочие | 41 | 43 |
| Итого: | 547 | 1968 |

20) ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

в тыс. руб.

| Наименование | Сумма-2025 г. | Сумма-2024 г. |
|--|---------------|---------------|
| Выплата вознаграждений за выполненный объем | 20403 | 19344 |
| Корректировки реализации | 612 | 1279 |
| Услуги кредитных учреждений | 2391 | 2144 |
| Прочие внереализационные расходы(пени и штраф в бюджет, материальная помощь, списание дебиторской задолженности) | 691 | 146 |
| Итого: | 24097 | 22913 |

21) НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 48012 тыс. руб., налог на прибыль – 12 003 тыс. руб.

в тыс. руб.

| наименование | Сумма 2025г. | Сумма 2024г. |
|------------------|--------------|--------------|
| Налог на прибыль | 12003 | 40194 |
| | | |

22) ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ

Чистая прибыль за 2025 год составила 35 324 190,47 руб.

На 31.12.2025г. Общество единственному учредителю выплата дивидендов не начислялись и не выплачивались.

Чистый прибыль за 2024 год составил 31 891 382,73 руб.

23) ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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.

Договоров с расчетами в условных единицах Общество не заключало.

Расшифровка строки 4119-прочие поступления Отчета о движении денежных средств за 2025г.

в тыс. руб.

| Статьи движения денежных средств | сумма |
|--------------------------------------|-------------|
| Проценты полученные | 5191 |
| Возмещение из СФР в связи со смертью | 22 |
| Возврат от поставщиков | 235 |
| Погашение займа сотрудников | 200 |
| Прочие расходы | 68 |
| Итого | 5716 |

Расшифровка строки 4129-прочие платежи Отчета о движении денежных средств за 2025г.

в тыс. руб.

| Статьи движения денежных средств | сумма |
|---|---------------|
| Переводы в пути | 62634 |
| Платежи в бюджет | 113525 |
| Услуги банка (комиссии) | 918 |
| Выдача (х/р, командир.) | 2277 |
| Итого | 179354 |

24) ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Перечень связанных сторон в 2025 году:

Общество не участвует в совместной деятельности с юридическими и (или) физическими лицами.

Бенефициарные владельцы – физическое лицо, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 50% в капитале).

Лицами, которые имеют возможность контролировать действия Общества, являются Единственный участник Общества Бенидзе Эмзар Шалвович и директор Ефимов Александр Валерьевич.

Непрерывность деятельности и риски

В феврале 2022 года увеличились риски ведения бизнеса в Российской Федерации в связи с конфликтом на Украине и связанным с этими событиями. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет существенных незавершенных судебных споров, в которых выступает истцом или ответчиком.

Судебные дела по состоянию на 31.12.2025г. по искам Общества к контрагентам и по искам контрагентов к Обществу, где Общество выступает в качестве истца или ответчика – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не направляло исполнительных листов судебным приставам-исполнителям.

По состоянию на 31.12.2025. претензии Общество не получало и не направляло.

Информация о государственной помощи.

В 2025 году ООО «Лиммэн» не получало бюджетных средств в виде государственной помощи.

Информация о совместной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют заключенные договоры о совместной деятельности с целью извлечения экономических выгод.

Сведения об аудиторе Общества

Решением общего собрания Общества (решение единственного участника № 1 от 25.04.2025) аудитором Общества утверждено ООО «Автоматизация и Аудит» Генеральный директор Заркова Елена Николаевна.

ООО «Автоматизация и Аудит» является постоянным членом Саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО», прошла контроль качества оказываемых услуг со стороны СРО ААС.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ОРНЗ 11206066252.

Место нахождения: Российская Федерация, Адрес: 443029, Самарская обл, Самара г, 7 просека, дом 102, 45, ИНН / КПП: 6312076038 / 631901001.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, повлекшие за собой изменения, в результате которых возможны существенные отклонения в достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности отсутствуют.

Директор _____ Ефимов Александр Валерьевич



«10» марта 2026г.