

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
Общество с Ограниченной Ответственностью «Компания Лимент»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «14» апреля 2009 г.

ОГРН: 1097746219735

ИНН: 7713685092

КПП: 771401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г. Москве «14» апреля 2009 г.

Свидетельство № 77№ 010952233

ООО «Компания Лимент» не имеет обособленных подразделений

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Компания Лимент» **Приказ № 19 от 27.12.2015 года**, Положением по учетной политике в целях налогового учета, утвержденным приказом ООО Компания Лимент» **Приказ № 20 от 27.12.15**, а также изменениями к учетной политике:

- Приказ №31а от 19.04.22 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2022 год.
- Приказ №31 от 29.12.22 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2023 год.
- Приказ № бн от 27.12.2021 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год.
- Приказ № бн от 29.12.23 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год.
- Приказ № бн от 30.12/24 года о внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

ООО «Компания Лимент» — субъект МСП с 01.08.2016 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Среднесписочная численность работников за 2025 составила 27 человек.

Основной вид деятельности Общества : **Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами (код 46.46.2). Согласно Перечня, (утв. Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2015 г. №1042) реализация этих изделий относится к коду 1010204 и не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.**

(«Реализация следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации: важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий; *протезно-ортопедических изделий*, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков корригирующих (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для очков корригирующих (для коррекции зрения)»).

Состав членов исполнительных органов организации: Чирков Игорь Борисович

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет **10 000** рублей.

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году организация не имела.

Аудиторская организация: ООО «АФ Ордината», ИНН 7723494040, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО АСС) ОРНЗ 11606076450.

2. Выручка (доходы) от реализации

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражена информация о выручке по основному виду деятельности –Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами - **1 032 785** тыс. руб. (без НДС)

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы по обычным видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах - по строке 2120 «Себестоимость продаж»- **898 592** тыс. руб.

- по строке 2210 «Коммерческие расходы» - 114 449 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Прибыль от продаж, полученная от основных видов деятельности в 2025 году составила 19 744 тыс. руб. (стр. 2200 Отчета о финансовых результатах)

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 21 060 тыс. руб.
Основную часть прочих доходов составили проценты к получению (по депозитам) – 21 060 тыс.руб. (отражены по стр.2320 Отчета о финансовых результатах)

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 4 542 тыс. руб. и отражена по стр.2350 Отчета о финансовых результатах. Основную часть прочих расходов составили расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно - 1 889 тыс. руб., прочие расходы не принимаемые в целях налогового учета - 1061 тыс. руб., расходы банка-513 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Налоговая база по налогу на прибыль составила 41 494 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

Текущий налог на прибыль в 2025 году составил 10 374 тыс.руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль за 2025 год составила 26 241 тыс. руб., что является положительным результатом.

9. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет в ООО «Компания Лимент» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2025 года.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В Обществе к основным средствам относятся Активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств.

На балансе организации числятся основные средства. В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

(кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.; затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы".

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств Обществом не производится (п.17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (мес./годах)

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. В 2025 г. объектов основных средств, требующих пересмотра элементов амортизации не имеется.

В 2025 году приняты объекты учета основных средств на сумму 845 тыс. руб., начислена амортизация основных средств на сумму 175 тыс. руб.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 "Запасы" к запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

Товары в оптовой торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

ФСБУ 5/2019 "Запасы" не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на

приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости: специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

В 2025 г расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам отсутствуют.

В 2025 г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы по итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе НМА не числятся. В учетной политике организации на 2025 год установлено: активы стоимостью не более 100 000 Р не признаются НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) и являются несущественными. Для учета прав интеллектуальной деятельности в 2025 г. применяется счет 76.18 вместо 97.21.

Счет 76.18 отражается в Бухгалтерской отчетности за 2025 г:

- в Балансе по стр. 1230 "Дебиторская задолженность"
- в пояснении 7 "Дебиторская задолженность" в составе разными дебиторами и кредиторами дебиторской задолженности.

Программное обеспечение (ПО), числящееся на счете 97 «Расходы будущих периодов» в соответствии с положениями ФСБУ 14/2022 были переклассифицированы в несущественный нематериальный актив на 01.01.24 г.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение с учетом транспортных расходов по доставке товаров на счете 41 "Товары".

Резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам в организации на 2025 год не создавались.

Величина **оценочного обязательства по предстоящим отпускам** сотрудников на конец отчетного года определена в размере **5 468,4** тыс. руб.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» — утверждённый приказом Минфина № 4н от 13.01.2023 с 1 апреля 2025 года; ст. 11 Закона о бухучёте № 402-ФЗ от 06.12.2011 — общие положения об инвентаризации; постановление Госкомстата № 88 от 18.08.1998 — унифицированные формы для учёта результатов инвентаризации.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

В ходе инвентаризации:

- **недостач и излишков не установлено**

- дебиторской задолженности и обязательств с истекшим сроком исковой давности не установлено
- прочие расхождения в суммах дебиторки, обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств не установлено.

10. Аффилированные лица

Учредители: Верткин Максим Аркадьевич - доля уставного капитала 100%.

В 2025 году начислены и выплачены дивиденды за 2012-2013 гг. на сумму 14 061 тыс. руб.

11. Сведения о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

– Генеральный директор общества Чирков Игорь Борисович

В 2025 году Общество выплатило заработную плату Генеральному директору в размере **3 465 711 руб. 28 коп.** (ФОТ). Сумма страховых взносов составила **575 429 руб. 35 коп.**

Бенефициаром ООО «Компания Лимент» является Верткин Максим Аркадьевич.

За 2025 год выплачены дивиденды в размере **14 061** тыс руб.

12. Сведения о рисках хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.25 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, ухудшение геополитической ситуации в мире и введенные санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Существенных рисков у Общества нет.

13. Прочие пояснения

13.1 Информация по прекращаемой деятельности

Организация не принимала решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично, а также не имеет намерений и необходимости ликвидации в обозримом будущем. Организация планирует продолжать свою деятельность в 2025 году и далее.

13.2 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Организации не принималось.

13.3 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Компания Лимент» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Компания Лимент» в обозримом периоде будет не существенными.

По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности за отчетный год.

13.4. Налоговое законодательство

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

13.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

13.6. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

13.7. О совместной деятельности.

Совместная деятельность отсутствует.

13.8 Информация о затратах на освоение природных ресурсов.

Общество не ведет деятельность по освоению новых месторождений полезных ископаемых, поэтому у Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.

13.9 Реорганизация организаций

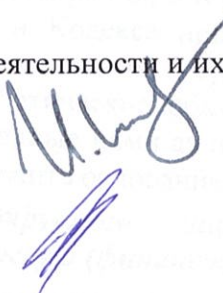
Реорганизация Общества не планируется

13.10 Прочая информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Чирков И.Б.

Юркина О. Б.

11 февраля 2026 года

