

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Есмед» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ООО «Есмед»

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Есмед».

Краткое наименование организации: ООО «Есмед».

1.2. Место нахождения Общества: 194362, Город Санкт-Петербург, п Парголово, ул. Заречная, дом 45, корпус 1, строение 1, квартира 257

Фактический (почтовый) адрес Общества: 194292, Санкт-Петербург, пер. 5-й Верхний, д. 15, литер А, офис 326.

1.3. Дата государственной регистрации: Общество зарегистрировано МИФНС России №15 по Санкт-Петербургу 06.04.2018.

1.4. ОГРН 1187847098471

ИНН 7814725601

КПП 780201001

1.5. Уставный капитал ООО «Есмед» на 31.12.2025 составил 20 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

1.6 Единственным участником ООО «Есмед » в 2025 году был Савиди Янис Иванович, владеющий 100 % уставного капитала;

1.7. Бенефициарным владельцем ООО «Есмед» в 2025 году является Савиди Янис Иванович, владеющий 100 % уставного капитала.

1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.9. Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

1.10. Органами управления ООО «Есмед» являются единственный участник Общества и единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган общества избирается Общим собранием участников общества сроком на 3 (Три) года.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлял генеральный директор Савиди Янис Иванович.

1.11. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 01.01.2025 составила 5 человек.

1.12. Хозяйственная деятельность Общества в 2025 году осуществлялась в арендованном помещении административно-производственного назначения, расположенного по адресу:

- 194292, Санкт-Петербург, пер. 5-й Верхний, д. 15, литер А, офис 326.

2. ПРИМЕНЯЕМЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУЩЕСТВЕННЫЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025;

- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в отчётности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5% от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчётность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

2.2. Информация об отдельных положениях учетной политики Общества

2.2.1. Общество в 2025 году последовательно применяло учетную политику, утвержденную Приказом генерального директора

- № 59-УТ от 25.12.2024;

2.2.2. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются специалистом, оказывающим услуги на основании договора, являющимся плательщиком налога на профессиональный доход («самозанятый»).

2.2.3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских программ «1С: Предприятие 8.3: Бухгалтерия предприятия» и «1С: Предприятие: Зарплата и управление персоналом». Используется облачная версия 1CFresh.

2.2.4. Учет основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- прочие.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания, строения, помещения	Свыше 30 лет
2	Торговое оборудование	От 2 до 5 лет
3	Транспортные средства	От 5 до 10 лет
4	Компьютерная и прочая офисная техника	От 2 до 3 лет
5	Прочие	От 2 до 15 лет

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (счет 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.5. Учет материалов.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Фактической себестоимостью материалов признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

2.2.6. Учет покупных товаров.

Приобретение и заготовление товаров в бухгалтерском учете отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с применением счета 41 «Товары».

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением (суммы, уплачиваемые в соответствии с заключенными договорами поставщикам товаров и таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением импортного товара), в том числе затраты на доставку до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

2.2.7. Учет расходов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

К косвенным расходам Общество относит все иные расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), которые не относятся к прямым расходам, и учитывает их на счете, 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», а также счет предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с реализацией товаров (работ, услуг). В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы Общества: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с реализацией товаров (работ, услуг); расходы по оплате информационных, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Ведение аналитического учета на счете 44 «Расходы на продажу» организуется по каждой статье соответствующих расходов. Расходы на продажу и управленческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.7 " Расходы на продажу".

Расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию равномерно в течение периода времени, к которому они относятся. Период списания расходов будущих периодов определяется на основании данных сопроводительных документов, если в них срок не указан, он определяется самостоятельно, исходя из планируемого срока использования в Обществе.

2.2.8. Учет доходов от реализации и прочих доходов.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по факту перехода права собственности по методу начисления, на проданные товары исходя из условий заключенных договоров.

Прочие доходы признаются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.2.9. Учет займов и вкладов

Займы, выданные учитываются на счете 58 «Предоставленные займы». Вклады на депозиты, учитываются на счете 55 «Депозитные счета».

Проценты по займам и депозитам отражаются в составе прочих доходов и относятся в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы по займам и депозита отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они получены.

2.3. Информация о существенных статьях бухгалтерской отчетности.

2.3.1. Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлась торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях. За 2025 год выручка от реализации без учета налога на добавленную стоимость составила 66 207 тыс. руб.

2.3.2. Себестоимость товара, реализованного в 2025 году, составила 35 776 тыс. руб.

2.3.3. Расходы на продажу за 2025 год составили 15 245 тыс. руб. в том числе:

Показатель	Сумма, руб.
Амортизация ОС	203 835,55
Аренда помещения	636 533,06
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5 822,36
Взносы ПФР, ФСС, ОМС	748 782,28
Оплата больничных листов	3 540,85
Доставка, курьерские услуги	621 267,85
Командировочные расходы	252 558,90
Материальные расходы	1 333 376,61
Оплата труда	2 911 178,03
ПО и обслуживание	23 300,00
РБП	48 473,64
Услуги по торговым площадкам	1 462 903,66
Услуги связи, интернета	15 441,84
Услуги юридические, нотариальные, бухгалтерские	395 200,00

Прочие расходы	6 582 746,48
Итого расходы на продажу	15 244 961,11

2.3.4. Затраты на оплату труда за 2025 год составили 2 911 тыс. руб. Страховые взносы за 2025 год составили 749 тыс. руб.

2.3.5. К основному персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор;
- Офис-менеджер;
- Начальник отдела продаж
- Менеджер по продажам
- Помощник менеджера по продажам

Долгосрочные вознаграждения, а именно вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – организацией не выплачивались и не предусматриваются.

2.3.6. Прочие доходы Общества за 2025 год составили 4 921 тыс. руб. в том числе:

Показатель	Сумма, руб.
Проценты по вкладам, депозитам	4 689 108,49
Реализация оборудования (образец)	177 756,65
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	13 400,00
Прочие до	40 803,46
Итого прочие доходы	4 921 068,60

2.3.7. Прочие расходы Общества за 2025 год составили 495 тыс. руб. в том числе:

Показатель	Сумма, руб.
Расходы по передаче товаров безвозмездно	411 255,80
Расходы на услуги банков	84 046,39
Итого прочие расходы	495 302,19

2.3.8. Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составила 4 251 тыс. руб. в том числе:

Показатель	Сумма, руб.
Задолженность по авансам выданным	1 413 987,39
Задолженность покупателей и поставщиков	2 473 881,35
Переплата в бюджет	260 000,00
Прочая дебиторская задолженность	102 980,09
Итого дебиторская задолженность	4 250 848,83

2.3.9. Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составила 2 390 тыс. руб., в том числе:

Показатель	Сумма, руб.
Задолженность по авансам полученным	89 000,00
Задолженность поставщиков	346 733,04
Задолженность в бюджет	1 911 278,73
Прочая кредиторская задолженность	42 652,81
Итого кредиторская задолженность	2 389 664,58

2.3.10. Учет расчетов по налогу при упрощенной системе налогообложения

За 2025 год в результате хозяйственной деятельности получена прибыль, подлежащая налогообложению по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), в сумме 1 659 тыс. руб. Разница между бухгалтерской прибылью до налогообложения 19 612 тыс. руб. и налоговой базой по УСН обусловлена наличием расходов, не учитываемых при расчете налога, а также особенностями признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налог по УСН определяется Обществом на основании данных Книги учета доходов и расходов (КУДиР), с представлением Декларации по УСН в установленные сроки.

3. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

3.1. По состоянию на отчетную дату не существует условных фактов хозяйственной жизни, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Есмед».

4. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

4.1. По состоянию на 31.12.2025 ООО «Есмед» не имеет незавершенные судебные разбирательства.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5.1. После отчетного периода вступили в силу изменения налогового законодательства, повысившие налоговую нагрузку на общество.

Указанное событие классифицировано обществом как неконтролирующее событие после отчетной даты. Оценить точные количественные последствия данного события в настоящий момент не представляется возможным.

В настоящее время руководством проводится анализ потенциального влияния меняющихся экономических условий на финансовое состояние и операционную деятельность общества.

Оценка текущего состояния показывает высокую степень вероятности сохранения экономической неопределенности в ближайшей перспективе. Руководство осознает сложность точного прогнозирования будущих событий, способных оказать существенное воздействие на функционирование общества.

Тем не менее, на текущий момент общество не выявило признаков существенных сомнений в своей непрерывной деятельности в ближайшие двенадцать месяцев после отчетной даты.

Общество расценивает данную ситуацию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Других событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Общество не имеет.

На дату подписания отчетности Общество не владело информацией по снижению спроса на реализуемую продукцию, не произошло уменьшения клиентской базы. Обязательства перед поставщиками и бюджетом Общество планирует исполнять в установленные договорами сроки.

5.2. Обеспечением оборотных средств Общество в 2026 году не планирует привлекать кредиты и займы. Обязательства по погашению кредитов исполняются Обществом своевременно, а в некоторых случаях и досрочно.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Список связанных сторон ООО «Есмед» и обзор операций с ними за период с 01.01.2025 по 31.12.2025:

Наименование связанной стороны	Основания, в силу которых сторона является связанной	Дата наступления основания, в силу которого сторона является связанной	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций каждого вида, руб.
1	5	6	7	8
Савиди Янис Иванович	100% уставного капитала	06.04.2018 г.	Заработная плата	352 293,40
Савиди Янис Иванович	100% уставного капитала	06.04.2018 г.	Дивиденды	2 400 000,00

Иные операции со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

6.2. В 2025 году были начислены и выплачены дивиденды участникам Общества:

Участник	Начислено, руб.	Удержан НДФЛ, руб.	Выплачено, руб.
Савиди Янис Иванович	2 400 000	312 000	2 088 000
Итого	2 400 000	312 000	2 088 000

6.3. Бенефициарным владельцем ООО «Есмед» является Савиди Янис Иванович, владеющий 100% уставного капитала ООО «Есмед». Гражданин Российской Федерации, дата рождения: 08.07.1982, паспорт гражданина РФ: РФ 41 14 608087, выдан ТП № ТП №94 отдела УФМС России по СПб и ЛО во Всеволожском районе 12.07.2014, код подразделения 470-010.

7. ФАКТЫ, КОТОРЫЕ МОГУТ ОКАЗАТЬ СУЩЕСТВЕННОЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

7.1. При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности. Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

7.2. Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении Общества, зачисляется на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». На 31.12.2025 нераспределённая прибыль Общества составила – 53 320 тыс. руб.