

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «СТИМ21» (ООО «СТИМ21»)

ИНН 2130211327, КПП 213001001, ОГРН 1192130006617

Адрес: 428003, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Ф. Гладкова, д.24, кв.17

### 1. Общая информация об организации

ООО «СТИМ21» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1. Основным видом экономической деятельности Общества является Торговля оптовая фармацевтической продукцией ( ОКВЭД 46.46);

1.2. Органы управления:

Единоличный исполнительный орган — директор Дмитриева Ираида Ивановна (Решение № 5 от 03.06.2024).  
Главный бухгалтер— Петрова Наталия Владиславовна.

### 2. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система налогообложения в 2025 г. – УСН с объектом «доходы минус расходы»

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5% соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Основание                            |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                            | <b>Основные средства</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                      |
| Принятие к учету           | К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Оценка                                               | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                                                                                        |
| Способ и период начисления амортизации               | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.                                                                                                                                                                    | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                                                                                    |
| Срок полезного использования                         | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                                                                                         |
|                                                      | <b>Учет материально-производственных запасов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                             |
| Учет запасов (материалов, товаров)                   | Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Транспортно-заготовительные затраты учитываются в фактической себестоимости запасов.<br><br>Товары в оптовой торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Затраты по приобретению и заготовке товаров, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».                                                                  | п. 9-12 ФСБУ 5/2019 "Запасы".                                                                                                               |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"                                                                                                                  |
|                                                      | <b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                             |
| Учет процентов по займам и кредитам                  | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.                                   |
|                                                      | <b>Учет доходов и расходов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                             |
| Учет расходов на продажу                             | Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 |

|                                 |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                                                                                                                                                                | октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 44)                                                                                                                                             |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |

### Основание составления бухгалтерской отчетности

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.

#### 1. Внеоборотные активы (стр.1110, стр.1150 Баланса)

Нематериальные активы и Основные средства у Общества отсутствуют.

#### 2. Запасы (стр.1210 Баланса)

| Наименование показателя        | на 31.12.2024<br>(тыс.руб.) | Изменения за период 2025 г.<br>(тыс.руб.) |               | на 31.12.2025<br>(тыс. руб.) |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|---------------|------------------------------|
|                                | фактическая себестоимость   | затраты                                   | списано       | фактическая себестоимость    |
| <b>Запасы – всего, в т.ч.:</b> | <b>158</b>                  | <b>13 932</b>                             | <b>13 924</b> | <b>167</b>                   |
| Товары                         | 158                         | 13 770                                    | 13 762        | 167                          |
| Материалы                      | -                           | 162                                       | 162           | -                            |

#### 3. Дебиторская задолженность (стр.1230 Баланса)

| Наименование показателя                                          | на 31.12.2024 | Изменения за период 2025<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |            | на 31.12.2025 |
|------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
|                                                                  | остаток       | поступило                                                                                                                         | погашено   | остаток       |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего , в т.ч.:</b> | <b>276</b>    | <b>702</b>                                                                                                                        | <b>267</b> | <b>711</b>    |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                            | 8             | 515                                                                                                                               | 7          | 516           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                             | 238           | 108                                                                                                                               | 238        | 108           |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                       | 5             | 79                                                                                                                                | 5          | 79            |
| Расчеты по ЕНС                                                   | 25            | -                                                                                                                                 | 17         | 8             |
| <b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>                    | <b>-</b>      | <b>-</b>                                                                                                                          | <b>-</b>   | <b>-</b>      |

#### 4. Обязательства (стр.1520 Баланса)

| Наименование показателя                                 | на 31.12.2024 | Изменения за период<br>(за минусом обязательств,<br>поступивших и списанных в<br>одном<br>отчетном периоде) |             | на 31.12.2025 |
|---------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
|                                                         | остаток       | поступило                                                                                                   | погашено    | остаток       |
| <b>Краткосрочные обязательства -<br/>всего, в т.ч.:</b> | <b>1181</b>   | <b>1323</b>                                                                                                 | <b>1059</b> | <b>1445</b>   |
| Расчеты с поставщиками и<br>подрядчиками                | 1042          | 968                                                                                                         | 1042        | 968           |
| Расчеты с покупателями и<br>заказчиками                 | -             | -                                                                                                           | -           | -             |
| Расчеты по налогам и сборам                             | 122           | 355                                                                                                         | -           | 477           |
| Расчеты по социальному<br>страхованию и обеспечению     | 17            | -                                                                                                           | 17          | -             |

#### 5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Дмитриева Ираида Ивановна, доля участия — 100 %.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 344 828 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

#### 6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения подписаны 18 марта 2026 года.

Директор ООО «СТИМ21» \_\_\_\_\_ Дмитриева И.И.