

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	7 022	-	8 473	(11 078)	-	-	X	X	4 418	-
	За 2024 г.	6 630	-	18 937	(18 545)	-	-	X	X	7 022	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 021	-	-	-	-	-	-	-	1 021	-
	За 2024 г.	1 149	-	4 138	(4 265)	-	-	(2)	-	1 021	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	6 001	-	8 473	(11 078)	-	-	-	-	3 397	-
	За 2024 г.	5 481	-	14 798	(14 280)	-	-	2	-	6 001	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 956	-	7 891	-	(15 304)	-	-	-	16 543	-
	За 2024 г.	48 165	-	3 911	-	(28 120)	-	-	-	23 956	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 848	-	667	-	(573)	-	-	-	2 942	-
	За 2024 г.	2 953	-	589	-	(694)	-	-	-	2 848	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19 440	-	7 037	-	(13 976)	-	-	-	12 501	-
	За 2024 г.	44 904	-	1 836	-	(27 300)	-	-	-	19 440	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	208	-	-	-	-	-	-	-	208	-
	За 2024 г.	208	-	-	-	-	-	-	-	208	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	40	-	46	-	(24)	-	-	-	62	-
	За 2024 г.	13	-	40	-	(12)	-	-	-	40	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 001	-	-	-	(393)	-	-	-	608	-
	За 2024 г.	-	-	1 001	-	-	-	-	-	1 001	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	30	-	-	-	-	-	-	-	30
	3а 2024 г.	30	-	-	-	-	-	-	-	30
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	390	-	141	-	(340)	-	-	-	192
	3а 2024 г.	45	-	446	-	(44)	-	-	-	390
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	23 956	-	7 891	-	(15 304)	-	-	X	16 543
	3а 2024 г.	48 165	-	3 911	-	(28 120)	-	-	X	23 956

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 009	533	-	(963)	-	-	22 579
	За 2024 г.	10 789	19 516	-	(7 296)	-	-	23 009
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	3 772	-	-	(963)	-	-	2 809
	За 2024 г.	8 168	-	-	(7 296)	-	-	872
Долгосрочные займы	За 2025 г.	19 237	533	-	-	-	-	19 770
	За 2024 г.	2 621	19 516	-	-	-	-	22 137
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 893	10 802	-	(12 106)	-	-	6 589
	За 2024 г.	66 415	17 027	-	(75 549)	-	-	7 893
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 940	10 618	-	(11 168)	-	-	5 390
	За 2024 г.	46 947	16 332	-	(57 339)	-	-	5 940
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	16	56	-	-	-	-	72
	За 2024 г.	2	14	-	-	-	-	16
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	-	(200)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18 232	-	-	(18 232)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 365	-	-	(505)	-	-	860
	За 2024 г.	408	388	-	570	-	-	1 365
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101	-	-	(101)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	34	27	-	-	-	-	60
	За 2024 г.	46	-	-	(12)	-	-	34
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	57	-	-	(57)	-	-	-
	За 2024 г.	-	57	-	-	-	-	57
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	481	101	-	(376)	-	-	206
	За 2024 г.	479	236	-	(238)	-	-	481
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	30 902	11 335	-	(13 069)	-	X	29 168
	За 2024 г.	77 204	36 543	-	(82 845)	-	X	30 902

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 077	18 407
Затраты на оплату труда	2 082	1 654
Отчисления на социальные нужды	625	451
Амортизация	-	-
Прочие затраты	10 449	13 414
Итого по элементам	24 232	33 926
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(461)	(2)
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 771	33 924

**Учетная политика
ООО "СТРОЙМЕДСЕРВИС-НН"
для целей налогообложения**

1. Учетная политика. Организационные положения

- 1.1. ООО "СТРОЙМЕДСЕРВИС-НН" (далее - организация) применяет упрощенную систему налогообложения. Организация осуществляет оптовую торговлю.
- 1.2. Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведет директор.
- 1.3. Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1с.

2. Учетная политика. Упрощенная система налогообложения

2.1. Общие положения.

2.1.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

(Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

2.1.2. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%.

(Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)

2.1.3. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 N EA-7-3/816@.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 3, 4 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом ФНС России от 07.11.2023 N EA-7-3/816@))

2.2. Расходы на приобретение ГСМ для служебных транспортных средств организация признает для целей налогообложения с учетом **нормативов**, установленных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р.

(Основание: п. 1 ст. 252, пп. 12 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ, Письмо Минфина России от 17.11.2011 N 03-11-11/288)

2.3. Учет расходов на ОС.

2.3.1. Если организация в период применения упрощенной системы налогообложения приобретает основное средство и оплачивает его частями (в рассрочку), то расходы на его приобретение учитываются в

следующем порядке.

В течение налогового периода суммы частичной оплаты принимаются в расходы равными долями за отчетные периоды.

Указанные суммы отражаются в налоговом учете организации в последнее число отчетного (налогового) периода начиная с того периода, в котором соблюдены следующие условия:

- произведена оплата (частичная);
- основное средство введено в эксплуатацию.

(Основание: пп. 1 п. 1, пп. 1 п. 3, п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)

2.3.2. Налоговая база по налогу, подлежащему уплате при применении упрощенной системы налогообложения, пересчитывается организацией в случае реализации (передачи) ею основных средств до истечения следующих сроков:

- трех лет с момента учета расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самой организацией) - в отношении основных средств со сроком полезного использования до 15 лет включительно;
- 10 лет с момента приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) - в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет включительно.

Налоговая база пересчитывается за весь период пользования указанными основными средствами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самой организацией) до даты реализации (передачи) с учетом положений [гл. 25](#) НК РФ.

Для этого последовательно осуществляются следующие операции:

- 1) из налоговой базы за все отчетные (налоговые) периоды, в которых по правилам [гл. 26.2](#) НК РФ были учтены расходы по указанным основным средствам, вычитаются учтенные расходы на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, создание самой организацией);
- 2) рассчитывается сумма амортизации по реализованным (переданным) основным средствам за период с момента их учета в составе расходов до даты реализации (передачи). Расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со [ст. ст. 256 - 259.3](#) НК РФ линейным методом;
- 3) сумма амортизации учитывается в отчетных (налоговых) периодах, в течение которых организация пользовалась такими основными средствами с момента учета в составе расходов до даты их реализации (передачи), в приходящихся на соответствующие отчетные (налоговые) периоды суммах;
- 4) пересчитывается и уплачивается подлежащий доплате налог, а также пени (при их наличии);
- 5) представляются уточненные декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за те налоговые периоды, за которые произведен перерасчет.

(Основание: ст. ст. 256 - 259.3, п. 3 ст. 346.16 НК РФ, Письма Минфина России от 13.02.2015 N 03-11-06/2/6557, от 14.04.2014 N 03-11-06/2/16837, п. 2 Письма ФНС России от 14.12.2006 N 02-6-10/233@)

2.4. Учет иных сумм, уменьшающих налоговую базу.

2.4.1. Организация применяет право на уменьшение исчисленной по итогам налогового периода налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Под убытком понимается превышение расходов, определяемых по правилам [ст. 346.16](#) НК РФ, над доходами, определяемыми по правилам [ст. 346.15](#) НК РФ.

К уменьшению принимается убыток, образовавшийся в налоговых периодах, в которых организация применяла упрощенную систему налогообложения и использовала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, понесенный организацией при применении иных режимов налогообложения, не принимается.

Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

На текущий налоговый период переносится сумма убытка, образовавшегося в предыдущем налоговом периоде.

Если убыток не перенесен на следующий год, он может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если у организации были убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Организация хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

(Основание: [п. 7 ст. 346.18](#) НК РФ)

2.4.2. Если организация уплатила минимальный налог в порядке, установленном в [п. 6 ст. 346.18](#) НК РФ, то в следующие налоговые периоды она применяет право при исчислении налоговой базы включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке.

Организация также вправе увеличить на сумму указанной разницы сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями [п. 7 ст. 346.18](#) НК РФ.

(Основание: [п. 6 ст. 346.18](#) НК РФ)

3. Учетная политика. Налог на доходы физических лиц

3.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает в качестве налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в [п. 1](#) Приложения к учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: [п. 1 ст. 230](#) НК РФ)

4. Учетная политика. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в [п. 2](#) Приложения к учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: [пп. 2 п. 3.4 ст. 23](#), [п. п. 4, 6 ст. 431](#) НК РФ)