

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Общие сведения об организации.

Наименование организации - ООО «ЛевГрупп»

ИНН/КПП - 5029292700/502901001

ОГРН- 1255000036004

Дата гос.регистрации - 10.04.2025 г.

Вид деятельности - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Юридический адрес: 141014, Московская обл., г.о. Мытищи, г. Мытищи, ул. 3-Я Крестьянская, стр. 23, помещ. 11-1

Фактический адрес: 141014, Московская обл., г.о. Мытищи, г. Мытищи, ул. 3-Я Крестьянская, стр. 23, помещ. 11-1

Генеральный директор — Паршиков Андрей Александрович

Главный бухгалтер — Паршиков Андрей Александрович

Телефон - (925) 533-16-23

Среднесписочная численность работников - 1

Режим налогообложения — Общая система налогообложения

Нематериальных активов и основных средств на балансе нет.

Согласно пункту 1 статьи 4 Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» и постановлению Правительства РФ от 13.07.2015 г. № 702 является малым предприятием. Статус: «микропредприятие» в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС РФ присвоен 10 мая 2025 г.

2. Учетная политика.

Учетная политика ООО "ЛЕВГРУПП" для целей бухгалтерского учета на 2025 год

В соответствии с ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н) утвердить в ООО "ЛЕВГРУПП" следующие варианты ведения бухгалтерского учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера организации.	ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Первичные учетные документы	Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами. Электронный документооборот формировать.	п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства	Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета: Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".	п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н); п. 2.1 ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"; п. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"; п. 15.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации";

	• Не применять ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда". • Признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" прочими расходами. • Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно. • Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", без ретроспективного пересчета.	п. 9 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"
Стоимостной лимит основных средств	Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 100000 руб.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Распределение капитальных вложений в несколько основных средств	Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом основных средств.	п. п. 14.1 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н)
Дата начала и конца начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.	п. 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Классификация основных средств для целей бухгалтерского учета	Выделить следующие виды и группы основных средств для целей бухгалтерского учета. Виды: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства. Группы: инвестиционная недвижимость,	п. 11 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)

	недвижимое имущество (кроме инвестиционного), прочие основные средства.	
Способ начисления амортизации основных средств	Амортизацию основных средств начислять: линейным способом для всех групп основных средств.	п. 35, 36 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Переоценка стоимости основных средств (кроме инвестиционной недвижимости)	Объекты основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Критерий существенности затрат на ремонт и обслуживание основных средств	Самостоятельными инвентарными объектами признавать существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считать затраты, превышающие 10% от стоимости ремонтируемого или обслуживаемого объекта основных средств, но не менее 100000 руб.	п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Переоценка стоимости основных средств - инвестиционной недвижимости	Инвестиционную недвижимость оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п. 13, 21 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Осуществление капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа	При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), в случае если она превышает 12 месяцев.	п. 12 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Признание предмета аренды в качестве права пользования активом	Признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде во всех случаях.	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н)
Переоценка права пользования активом	В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, соответствующее право пользования активом не подлежит переоценке.	п. 16 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н)
Стоимостной лимит нематериальных активов	Активы, соответствующие определению нематериальных активов, учитывать в качестве нематериальных активов 100000 руб.	п. 7 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н)
Классификация нематериальных активов	Выделить следующие виды и группы нематериальных активов для целей	п. 12 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

для целей бухгалтерского учета	бухгалтерского учета ВИДЫ: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения; товарные знаки и иные средства индивидуализации. ГРУППЫ: группа "Произведения", включающая произведения науки, литературы и искусства, научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие аналогичные произведения; группа "Программы для ЭВМ и базы данных", включающая программ для ЭВМ и прочих электронных устройств, базы данных; прочие объекты НМА одного вида, не указанные выше включаются, в собственную группу.	(утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н)
Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности	Учитывать материальный носитель (вещь), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов).	п. 14 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н)
Распределение капитальных вложений в несколько нематериальных активов	Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом нематериальных активов.	п. п. 14.1 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н)
Дата начала и конца начисления амортизации нематериальных активов	Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.	п. 38 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н)
Амортизация нематериальных активов	Расчет амортизации нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации: • производится линейным способом (определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных	п. 40 ФСБУ ПБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н)

	активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта) для всех групп нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом времени.	
Изменение оценочных значений элементов амортизации нематериального актива	Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно (а также при наступлении соответствующих обстоятельств) проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При этом существенным изменением периода признается изменение на 20 и более процентов.	п. 42 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н)
Переоценка нематериальных активов	После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п. 15 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н)
Признание расходов на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд	Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признавать расходами периода, в котором они были понесены.	п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н)
Оценка запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу").	п. 21 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н)
Оценка списания запасов	При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/19 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н); п. 58, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счетам 15, 16)
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского

	без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21)
Распределение 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)
Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	Оценка незавершенного производства в части выпуска массовой и серийной продукции осуществляется по фактической себестоимости.	п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н); п. 27 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н)
Оценка товаров в организациях розничной торговли	Оценка приобретения товаров, продаваемых в розницу, ведется по фактической себестоимости.	п. 20 ФСБУ 5/19 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н); п. 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н)
Формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам	Организация рассчитывает оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников следующим образом: резервы не создаются.	ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 г. N 167н)
Формирование оценочного обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию	Организация рассчитывает оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию следующим образом: резервы не создаются.	ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 г. N 167н)
Затраты на приобретение ценных бумаг	Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы затрат.	п. 11 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н)
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	п. 15 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н)
Учет процентов (дисконта) по причитающимся к оплате облигациям	Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к	п. 16 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N

	которым относятся данные начисления.	107н)
Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитывать по первоначальной стоимости до момента выбытия.	п. 22 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н)
Дополнительные расходы по займам	Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п. 6, 8 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н)
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	п. 26 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н)
Классификация доходов по финансовым вложениям	Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.	п. 34 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н)
Учет расходов на НИОКР	Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.	ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н)"
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто.	п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)
База распределения общепроизводственных расходов	Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально прямым статьям затрат.	п. 25 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н); Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
Списание общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	пп. "е" п.11 пп. "б" п. 18, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н); 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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	
Способ определения величины текущего налога на прибыль	Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.	п. 22 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н)
Эквиваленты денежных средств	В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовых вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая: • банковские депозиты до востребования.	п. 5, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н)
Свернутое представление денежных потоков	Организация отражает свернуто в "Отчете о движении денежных средств": • косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее.	п. 16, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н)
Отражение в отчетности движения денежных средств в иностранной валюте	Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления "Отчета о движении денежных средств" производится по курсу на дату совершения операции.	п. 18, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н)
Дисконтирование оценочных обязательств	Оценочное обязательство оценивается организацией по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, если срок его исполнения превышает 12 месяцев после отчетной даты.	п. 20 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. N 167н)
Отражение в отчетности доходов будущих периодов в виде бюджетных средств на капитальные затраты	Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представлять в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств.	п. 21 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 92н)
Отражение в отчетности доходов в виде бюджетных средств на финансирование текущих расходов	Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представлять в отчете о финансовых результатах отдельной статьей доходов (с учетом существенности).	п. 21 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 92н)

Формы бухгалтерской отчетности малого предприятия	Бухгалтерская отчетность организации составляется по формам, утвержденным п. 5 ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская отчетность организации – субъекта малого предпринимательства может составляться по упрощенным формам, утвержденным п. 51 ФСБУ 4/2023	п. 5 ФСБУ 4/2023 п. 51 ФСБУ 4/2023
Уровень существенности	Уровень существенности ошибок и показателей определяется организация в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах: 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.	п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н); ФСБУ 4/2023
Применение ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"	При начале применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются (перспективный метод).	п. 53 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н)

Учетная политика ООО "ЛЕВГРУПП" для целей налогового учета на 2025 год

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации утвердить в ООО "ЛЕВГРУПП" следующие варианты налогового учета и отчетности, по которым налогоплательщику предоставлено право выбора:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать только в налоговом учете (без использования ПБУ 18/02)	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ глава 25 Налогового кодекса РФ
Метод признания доходов (расходов)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271, 273 Налогового кодекса РФ

Организация работы с использованием форм документов	Организовать работу с использованием форм документов на бумажных носителях: • Счет-фактура; • Корректировочный счет-фактура; • Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур; • Книга покупок; • Книга продаж; • Универсальный передаточный документ. Нумерация счетов-фактур и УПД осуществляется: в порядке возрастания номеров в целом по организации, присвоением составных номеров с индексом «аванс» в порядке возрастания для счетов-фактур на аванс.	постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@
Метод списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется методов оценки указанного сырья и материалов по средней себестоимости.	ст. 254 Налогового кодекса РФ
Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется организацией для целей налогообложения по средней стоимости.	пп 3. п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ
Списание инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты	Включение в состав материальных расходы стоимости инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты производится по мере их ввода в эксплуатацию.	пп 3. п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы начисления амортизации	При начислении амортизации в организации применяется линейный метод.	п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения для целей налогового учета увеличивают первоначальную стоимость основного средства.	п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ
Учет расходы на участие в конкурсе на заключение лицензионного соглашения по пользованию недрами	Расходы на участие в конкурсах на заключение лицензионного соглашения по пользованию недрами включаются в стоимость лицензии и амортизируются в составе стоимости нематериального актива.	п. 1 ст. 325 Налогового кодекса РФ
Учет расходов на освоение природных ресурсов, относящихся к нескольким участкам недр	Расходы на освоение природных ресурсов, учитываются в порядке, предусмотренном статьей 325 Налогового кодекса РФ. При осуществлении расходов на освоение природных ресурсов, относящихся к нескольким участкам недр, указанные расходы учитываются отдельно по каждому участку недр в доле, определяемой как отношение расходов, явно относящихся к данному участку недр, к общей сумме расходов, явно относящихся ко всем участкам недр.	п. 2 ст. 261 Налогового кодекса РФ

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	В качестве прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), для целей налогообложения учитываются следующие расходы: • Нет Все расходы, связанные с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), являются косвенными.	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Первоначальная стоимость нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ	При формировании первоначальной стоимости нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта, учитывать расходы без применения коэффициента 1,5.	п. 3 ст. 257 Налогового кодекса РФ
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство	Прямые расходы в налоговом учете распределяются между остатком незавершенного производства и изготовленной в текущем месяце продукцией (выполненными работами, оказанными услугами) пропорционально прямым статьям расходов.	п. 1 ст. 319 Налогового кодекса РФ
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	В стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров, а также расходы на доставку этих товаров до складов организации.	ст. 320 Налогового кодекса РФ
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание их стоимости на расходы организации производится по стоимости единицы.	п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ
Правила определения, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами	Для целей учета доходов и расходов по налогу на прибыль организации по операциям с ценными бумагами в случаях, когда невозможно однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами (включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем), страной заключения сделки признается государство, в котором находится продавец ценной бумаги.	п. 3 ст. 280 Налогового кодекса РФ
Учет доходов по операциям в производстве с длительным технологическим циклом	Налоговый учет доходов в производстве с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется между отчетными (налоговыми) периодами равномерно.	ст. 316 Налогового кодекса РФ

Учет доходов по договорам строительного подряда	По договорам строительного подряда с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход распределяется между отчетными (налоговыми) периодами в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", (утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. N 116н).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
Порядок учета расходов на НИОКР	Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса РФ.	п. 9 ст. 262 Налогового кодекса РФ
Переоценка финансовых инструментов срочных сделок, используемых в целях хеджирования	В целях определения доходов (расходов) для расчета налога на прибыль финансовые инструменты срочных сделок, используемые в целях хеджирования не подлежат переоценке на конец отчетного (налогового) периода.	ст. 326 Налогового кодекса РФ
Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей	Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, между обособленными подразделениями производится с использованием показателя среднесписочной численности работников.	п. 2 ст. 288 Налогового кодекса РФ
Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, осуществлять их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ
Порядок определения количества добытого полезного ископаемого для расчета НДС	Организация для целей расчета налога на добычу полезных ископаемых определяет количество добытого полезного ископаемого прямым методом (посредством использования измерительных средств и устройств), если его применение возможно, и косвенным методом (расчетным путем, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье) - в остальных случаях.	ст. 339 Налогового кодекса РФ
Порядок уменьшения суммы НДС, исчисленного при добыче угля, на расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда	Организация учитывает расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, в порядке учета расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.	п. 1 ст. 343.1 Налогового кодекса РФ
База распределения НДС к вычету по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС	Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных организацией как для облагаемых налогом, так и освобождаемых от	п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ

	налогообложения операций, подлежат вычету в определенной пропорции. Указанная пропорция определяется согласно положениям п. 4 ст. 170 НК РФ. При этом под стоимостью отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, пропорционально которой производится распределение предъявляемого к вычету НДС, понимается выручка от реализации без учета НДС, определяемая в соответствии с положениями ст. 167 Налогового кодекса РФ.	
Порядок распределения НДС при осуществлении как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций	При осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения (включая ЕНВД), вычет налога производится в полной сумме (без распределения), если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов.	п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ
Порядок раздельного учета НДС при осуществлении операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению	При осуществлении одновременно операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения, включая ЕНВД), организация в соответствии с п. 4 ст. 149 Налогового кодекса РФ осуществляет раздельный учет НДС по всем операциям. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам учитываются раздельно на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" с использованием признака принадлежности к операциям: а) облагаемым НДС; б) не облагаемым НДС; в) одновременно как облагаемым, там и не облагаемым НДС.	п. 4 ст. 149 Налогового кодекса РФ
Порядок определения сумм НДС к вычету, относящихся к реализации по ставке 0%	Суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0%, определяются пропорционально доле выручки от реализации по ставке НДС 0% в общей выручке от реализации без учета НДС (момент реализации определяется в соответствии с положениями ст. 167 Налогового кодекса РФ).	п. 10 ст. 165 Налогового кодекса РФ

3. Доходы и расходы.

В 2025 году доходы от реализации составили 48 116 583 руб., в том числе:

- выручка от реализации работ, услуг собственного производства – 48 116 583 руб.

В 2025 году расходы организации составили 38 265 754 руб., в том числе:

- стоимость реализованных работ, услуг – 36 210 730 руб.;

- расходы на оплату труда – 1 408 427 руб.;

- налоги и сборы – 286 820 руб.;

- аренда офиса – 180 833 руб.;

- расходы на содержание компьютерной и оргтехники, расходы на ПО – 166 528 руб.;

- почтовые расходы – 9 155 руб.;

- услуги связи – 3 261 руб.

В 2025 году внереализационные расходы составили 45 862 руб., в том числе:

- услуги банка – 8 505 руб.;

- претензии от заказчиков, признанные должником и перевозчиками - 37 357 руб.

В 2025 году внереализационные доходы составили 208 694 руб., в том числе:

- начисленные проценты по депозиту – 171 337 руб.;

- претензии перевозчикам, признанные должником и заказчиками – 37 357 руб.

Налог на прибыль за 2025 год составил 2 503 415 руб.

В 2025 году прибыль по данным налогового учета составила 7 510 246 руб.

В 2025 году прибыль по данным бухгалтерского учета составила 7 462 144 руб.

Расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом составляет 48 102 руб. и объясняется не включением в налоговую базу расходов в виде суммы расходов в виде претензий заказчиков, не признанных должником, в размере 48 026 руб. и суммы расходов в виде пеней за нарушение сроков уплаты страховых взносов за сентябрь и октябрь 2025 г. в размере 76 руб.

4. Дебиторская и Кредиторская задолженность.

(в тыс. рублей)

	Остаток на конец отчетного года	Остаток на начало отчетного периода
Дебиторская задолженность:		
краткосрочная - всего	21 717	0
в том числе:		
расчеты с покупателями и заказчиками	21 637	0
авансы выданные	69	0
займы	0	0
прочая	11	0
Итого	21 717	0
Кредиторская задолженность:		
краткосрочная - всего	8 380	0
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 489	0
авансы полученные	0	0
расчеты по налогам и сборам	2 891	0
расчеты по оплате труда	0	0
кредиты	0	0
займы	0	0
прочая	0	0
долгосрочная - всего	6 000	0
в том числе:		
займы	6 000	0
Итого	14 380	0

5. Запасы.

(в тыс. рублей)

	Остаток на конец отчетного года	Остаток на начало отчетного периода
Запасы:	0	0

Генеральный директор ООО «ЛевГрупп»
Контактный телефон: (925) 533-16-23

Паршиков А.А.