

Прошу принять уточненную бухгалтерскую и финансовую отчетность, в связи с тем, что при закрытии отчетного периода и формировании регламентных операций в программе произошел технический сбой и не были отражены корректировки поступлений от поставщиков(УКД) на сумму 214833,00 рублей в сторону уменьшения. В связи с этим произведена корректировка налога на прибыль и показатели в БФО.

Ошибка является существенной и обнаружена после отправки Бухгалтерской отчетности в ФНС , но до момента окончания отчетного периода.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОСТАЯ ЛОГИСТИКА» (далее «Общество») образовано в 2013 г. Организация ведет деятельность, связанную с строительством нежилых зданий и сооружений, инженерных коммуникаций, ОКВЭД 41.20 (Строительство жилых и нежилых зданий). Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 100 человек (31 декабря 2024 г. – 93 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 236008, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КАЛИНИНГРАД, УЛ. А.НЕВСКОГО, Д.120-122

Бенефициарными владельцами являются: Грушевский Александр Иосифович владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Грушевский Александр Иосифович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участник: Грушевский Александр Иосифович

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
 - налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - резервы по сомнительным долгам,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

13. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Общество соответствует критериям МСП и начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей по разделам:

1. Основные средства(приложение 1)

2. Запасы(приложение 2)

3.Дебиторская задолженность(приложение 3)

4. Обязательства(приложение 4)

5.Расходы по обычным видам деятельности(приложение 5)

Налоги

- Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

- Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 0 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 13337 тыс. руб. (в 2024 году – 3659 тыс. руб.).

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Грушевский А.И.

25 марта 2026

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------|-----------|---------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение | изменения фактической себестоимости | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | |
| | | | | | | | | | | | | | фактическая себестоимость |
| Запасы - всего | 3а 2025 г. | 27 090 | - | 431 684 | (442 265) | - | - | X | - | 16 509 | - | | |
| | 3а 2024 г. | 1 858 | - | 521 883 | (496 651) | - | - | X | - | 27 090 | - | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | 3а 2025 г. | 17 045 | - | 107 415 | (13 106) | - | - | (94 845) | - | 16 509 | - | | |
| | 3а 2024 г. | 1 858 | - | 83 906 | (6 518) | - | - | (62 201) | - | 17 045 | - | | |
| Готовая продукция | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Товары | 3а 2025 г. | - | - | 2 192 | (2 192) | - | - | - | - | - | - | | |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Незавершенное производство | 3а 2025 г. | 10 045 | - | 312 031 | (416 922) | - | - | 94 845 | - | - | - | | |
| | 3а 2024 г. | - | - | 437 977 | (490 133) | - | - | 62 202 | - | 10 045 | - | | |
| Расходы будущих периодов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Иные виды запасов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |

2.2. 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 | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

| | За 2025 г. | 6 | 27 | (6) | - | 27 | - | 27 |
|--|------------|---------|---------|-----------|---|--------|---|---------|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2024 г. | - | 6 | - | - | 6 | - | 6 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | 2 404 | - | - | 2 404 | - | 2 404 |
| Краткосрочные кредиты | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 478 | 19 779 | - | - | 19 779 | - | 20 257 |
| | За 2024 г. | 1 014 | - | (536) | - | - | - | 478 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 248 | 4 988 | (9) | - | 4 988 | - | 5 228 |
| | За 2024 г. | 649 | - | (400) | - | - | - | 248 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 28 391 | - | (15 557) | - | - | - | 12 834 |
| | За 2024 г. | 15 591 | 12 799 | - | - | 12 799 | - | 28 391 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 869 | 1 352 | - | - | 1 352 | - | 2 221 |
| | За 2024 г. | 327 | 542 | - | - | 542 | - | 869 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | 4 150 | - | - | 4 150 | - | 4 150 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | 125 | - | - | 125 | - | 125 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| 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. | 183 434 | 143 779 | (155 712) | - | - | - | 171 500 |
| Итого | За 2025 г. | 38 044 | 157 957 | (12 669) | - | 102 | - | 183 434 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |

5. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 108 619 | 68 686 |
| Затраты на оплату труда | 91 198 | 33 470 |
| Отчисления на социальные нужды | 20 508 | 8 303 |
| Амортизация | 962 | 466 |
| Прочие затраты | 360 858 | 447 906 |
| Итого по элементам | 582 145 | 558 830 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 582 145 | 558 830 |