

Общество с ограниченной ответственностью «Лидер-Инвест»

ИНН 2723134088 ОГРН 1102723008607

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Лидер-Инвест» за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Объяснение причины поданной корректировки (номер 1) бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Лидер-Инвест».

После отправки бухгалтерской отчетности было обнаружено несколько текстовых опечаток в форме пояснений к бухгалтерской отчетности в датах, упоминаемых в тексте и тексте самих пояснений. В корректировочной версии пояснения эти опечатки устранены.

**Цифровые показатели отчетности не менялись** по сравнению с первоначальной версией поданной бухгалтерской отчетности.

**1. Общая информация**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Л-Инвест» (далее - «Общество»).

1.2. Юридический адрес – 680000, Хабаровский край, город Хабаровск, улица Комсомольская дом 75Б помещение I (12)

1.3. Дата государственной регистрации – 06.12.2010

1.4. Основной ОКВЭД – 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека. Обособленных подразделений нет.

Генеральный директор общества: Рухленко Екатерина Николаевна.

Главный бухгалтер: Рухленко Екатерина Николаевна.

1.6. Уставный капитал составляет 10000 рублей.

1.7. Аудит бухгалтерской отчетности Общества: не подлежит обязательному аудиту.

## 1.8. Деловая репутация

ООО «Л-Инвест» специализируется на торговле оптовой медицинским оборудованием, медицинской техникой и медицинскими изделиями. Действует с 2010 года.

## 1.9. Система налогообложения.

Общество применяет в 2025 году упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». В 2024 году общество также применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

## 2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Л-Инвест» составлена в тыс. руб.

## 3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

## 4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	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.	П.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.	П. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	<b>Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам</b>	
Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам создается на основании выявления сомнительной задолженности на конец каждого отчетного периода. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: - невозможность удержания имущества должника; - отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; - нарушение должником сроков исполнения обязательства; - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.	

	<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	
Денежные эквиваленты	<p>Денежными эквивалентами признаются активы, отвечающие следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- высоколиквидные финансовые вложения,</li> <li>- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,</li> <li>- подвержены незначительному риску изменения стоимости,</li> <li>- краткосрочные депозиты сроком погашения менее 3 (трех) месяцев, приравниваются к эквивалентам денежных средств.</li> </ul>	
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Доходы	<p>Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от реализации медицинских товаров, техники, изделий и медицинского оборудования для перепродажи и услуги по их обслуживанию.</p> <p>Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Возмещение убытков к получению (уплате),</li> <li>- Курсовые разницы,</li> <li>- Оприходование излишков товаров,</li> <li>- Проценты к получению,</li> <li>- Прочие внереализационные доходы,</li> <li>- Списание кредиторской задолженности,</li> <li>- Штрафы, пени и неустойки к получению.</li> </ul>	ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н
Расходы	<p>Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99</p> <p>Расходами от обычных видов деятельности организации признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Себестоимость продаж,</li> <li>- Расходы на продажу,</li> <li>- Управленческие расходы.</li> </ul> <p>Прочими расходами признаются:</p>	ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

	<p>Расходы, признаваемые прочими расходами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Расходы, связанные с реализацией основных средств,</li> <li>- Курсовые разницы,</li> <li>- Убыток прошлых лет,</li> <li>- Расходы на услуги банков,</li> <li>- Штрафы, пени и неустойки по договорам с контрагентами к уплате,</li> <li>- Списание безнадежных авансов, выданных поставщикам,</li> <li>- Прочие внереализационные расходы;</li> </ul> <p>Расходы на продажу и управленческие расходы признаются в том периоде, в котором они имели место.</p>	
Займы и кредиты	<p>Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.</p> <p>Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.</p> <p>Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов</p>	<p>ПБУ 15/2008, утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.</p>
Резерв по отпускам	<p>Резерв по накопленным отпускам не создается</p>	<p>П. 3 (ПБУ 8/2010) (утв. приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н)</p>
Резерв по гарантийному ремонту	<p>Резерв не создается</p>	<p>П. 3 (ПБУ 8/2010) (утв. приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н)</p>
Расчет отложенных налогов	<p>ПБУ 18/02 не применяется. Сумма налога в отчете о прибылях и убытках является суммой налога по упрощенной системе налогообложения и совпадает с суммой, заявленной в налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения за соответствующий год.</p>	

## 5. Финансовые вложения.

В состав строки 1170 входят суммы займов, выданные на срок более 12 месяцев.

	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2003
займы	0	4 432	4 432
итого строка 1170	0	4 432	4 432

## 6. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы и товары для перепродажи.

	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2003
материалы	10	10	10
товары	1 356	13 998	1 101
итого строка 1210	1 366	14 008	1 111

Инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	15.12.2025
Товары и материалы	15.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
денежные средства	1 000	13 624	9 939
депозиты сроком до 3 месяцев	49 042	5 000	15 500
итого строка 1250	50 042	18 624	25 439

## 8. Финансовые и другие оборотные активы

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	74	25	78
Дебиторская задолженность покупателей за реализованные товары	2 427	6 294	2 492
Авансы поставщикам товара, услуг выданные	13 046	20 034	24 152

Обеспечения исполнения контрактов выданные	1 583	2 966	610
Переплата по налоговым обязательствам	35	18	266
итого строка 1240	17 165	29 337	27 598

В 2025 году был создан резерв под списание сомнительной задолженности в виде аванса поставщикам выданным в размере 200 тыс. рублей.

Инвентаризация дебиторской задолженности проводилась по состоянию на 31.12.2025.

## 9. Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей.

Распределение прибыли участникам общества:

	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
распределение прибыли	39294	3000	13600

## 10. Краткосрочная кредиторская задолженность

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	1 326	2 043	529
Авансы покупателей полученные	6 193	30	298
Налоги и сборы к уплате	3 784	2 941	2 845
итого строка 1520	11 303	5 014	3 672

Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2025. По состоянию на 31.12.2025 отсутствует задолженность по оплате труда. На 31.12.2024 и на 31.12.2023 также отсутствовала задолженность по оплате труда.

## 11. Выручка

Выручка организации за отчетный период составила 194611 тыс. рублей в том числе 194611 тыс. рублей- выручка от реализации товаров для перепродажи, а именно медицинских изделий, медицинского оборудования и товаров медицинского назначения.

## 12. Расходы по обычным видам деятельности

	за 2025 год	за 2024 год

Себестоимость реализованных товаров	129 650	58 195
Расходы на продажу и управленческие расходы	22 748	14 063
итого строка 2120	152 398	72 258

Расшифровка расходов на продажу и управленческих расходов:

статья	за 2025 год	за 2024 год
амортизация	106	88
аренда	960	960
страховые взносы	1932	1096
расходы на участие в электронных торгах	1168	1115
монтаж, ввод оборудования в эксплуатацию, обучение	1205	1327
расходы на доставку и хранение	4100	1579
прочие затраты	369	604
гарантийный ремонт и техническое обслуживание	1011	651
страхование груза	95	53
оплата труда	11802	6590
<b>итого</b>	<b>22748</b>	<b>14063</b>

Резерв по гарантийному ремонту не создается. Общество несет гарантийные обязательства по реализованному товару в среднем в течение одного календарного года с момента подписания акта ввода в эксплуатацию. По состоянию на 31.12.2025 общество не предвидит гарантийных обязательств, размер на покрытие которых был бы существенным.

### 13. Прочие доходы и прочие расходы

В 2024 году в строке 2340 и 2350 представлены доходы и расходы от конвертации валютного расчетного счета в банке в рубли. По состоянию на 31.12.2024 счет был закрыт.

В Дебет счета 91 отнесено -8713 тыс. рублей – сумма счета по курсу ЦБ РФ, а в кредит счета 91- 8430 тыс. рублей закрытие по курсу обслуживающего банка. То есть результат от конвертации показан развернуто, а не только сумма курсовой разницы в расходах (373 тыс. рублей). Основание: Пункт 34 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», которое действовало до конца 2024 года.

### 14. Налог по упрощенной системе налогообложения

В строке 2410 показана сумма налога по упрощенной системе налогообложения за 2025 и 2024 год. Расчет сумм произведен в декларации по упрощенной системе налогообложения.

#### **15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности. Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности.

Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 17 марта 2026 года.



Генеральный директор

Е. Н. Рухленко