

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**ООО «Луис+18»**  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Луис+18» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Луис+18».

Общество с ограниченной ответственностью «Луис+18» (далее «Общество») зарегистрировано 22 марта 2018 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1183668010888.

Юридический адрес Общества: 394026 Воронежская область, г. Воронеж, ул. Текстильщиков д. 5Б, помещ. 185.

Фактический адрес Общества: 394026 Воронежская область, г. Воронеж, ул. Текстильщиков д. 5Б, помещ. 185.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила – 31 человек.

Основным видом деятельности Общества является: «Торговля оптовая радио-, теле- и видеоаппаратурой и аппаратурой для цифровых видеодисков (DVD)» (ОКВЭД 46.43.2).

Дополнительными видами деятельности Общества являются: Ремонт электрического оборудования (ОКВЭД 33.14), деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием (ОКВЭД 46.14.1), деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями (ОКВЭД 46.15.3), деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации (ОКВЭД 46.15.4), торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (ОКВЭД 46.49.5), торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90), торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19), торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.43), хранение и складирование прочих грузов (ОКВЭД 52.10.9).

Общество является плательщиком налога на прибыль и НДС.

Структура органов управления Обществом:

- высший орган управления - единственный участник Общества, ООО «Луис+ Холдинг» 100%;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор;
- контрольный орган – не предусмотрен.

До 01 сентября 2025 года ООО «Луис+18» не имело поставщиков товаров, являлось агентом, работая по Агентским договорам. Принципами являлись ООО «Компания Луис+» (ИНН 5040079849/КПП 774950001; Юр. адрес: 109052, г. Москва, ул. Смирновская, д.25, стр.15, этаж 3, пом.09А, Агентский договор №АГ11 от 27.03.2018 г.) и ООО «Луис+» (ИНН 7714334756/КПП 771401001; Юр. адрес: 125124, г. Москва, ул. Ямского поля 1-я, д.28, этаж 3, пом. XV, комн. 2, Агентский договор №ЛМ7 от 28.09.2018 г.)

С 01 сентября 2025 года ООО «Луис+18» является поставщиком товаров, занимаясь оптовой торговлей.

Уставный капитал Общества в 2025 году составляет 100 000 (сто тысяч рублей) На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

На 31 декабря 2025 года исполнительным органом является генеральный директор – Меликян Карен Рубенович.

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 06 декабря 2011 года № 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.

**Основные средства**

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений с 2022 г. ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета соответственно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейным методом) в течение срока их полезного использования до ликвидационной стоимости. (п.20 ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств определяются в соответствии п.12 ФСБУ 6/2020.

### **Нематериальные активы**

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.07 M 153н).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Законодательством.

При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.

Согласно правила применения данного ФСБУ с 01.01.2024г., организация оставляет старый метод учета, применявшийся до 01.01.2024г. к уже учтенным объектам (как малое предприятие).

### **Материально-производственные запасы**

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94)

При отпуске товарно-материальных ценностей (материалы), приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится путем определения фактической себестоимости ТМЦ в момент отпуска (метод средней себестоимости (скользящей оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При отпуске товаров, приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (метод средней себестоимости (взвешенной оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления за месяц.

### **Доходы и Расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (п. 12 ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н). Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94).

### **Учет активов в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу, действующему на отчетную дату (пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 N 147н)).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, принимается в оценке в рублях по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (пункт 9 ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 N 147н).

Пересчет стоимости материально-производственных запасов, а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты после принятия их к бухгалтерскому учёту в связи с изменением курса не производится (пункт 10 ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 N 147н).

#### **Учет расходов по займам и кредитам**

Расходы по займам и кредитам (проценты и дополнительные расходы) отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов, в порядке, установленном ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (в действующей редакции).

#### **Резервы по сомнительным долгам**

Общество создает резервы по просроченной задолженности за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв по сомнительному долгу создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года. (форма № ИНВ-17).

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

#### **Изменения в учетной политике**

Изменения вносятся в учетную политику предприятия в отчетном году в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в случае появления хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию,

### **3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

#### **3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость основных средств составила 34 тыс. руб.

#### **3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31.12.2025 г. составляют 460 тыс. руб., включают в себя расходы на программное обеспечение, распределяемые на расходы в последующие отчетные периоды в соответствии с учетной политикой Общества.

#### **3.3. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 47 257 тыс. руб.

#### **3.4. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

| <b>Вид задолженности</b>                    | <b>31.12.2025 г.</b> |
|---------------------------------------------|----------------------|
| Расчеты с поставщиками                      | 644                  |
| в том числе:                                |                      |
| - Авансы выданные                           | 644                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками        | 101 724              |
| Формирование резерва по сомнительным долгам | -14 041              |
| Расчеты по налогам и сборам                 | 443                  |
| Прочее                                      | 10 978               |

| Вид задолженности | 31.12.2025 г. |
|-------------------|---------------|
| <b>Итого</b>      | 99 748        |

### 3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

| Наименование показателя                                         | 31.12.2025 г. |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| Денежные средства в рублях в кассе                              | 0             |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках                   | 11 314        |
| Денежные средства в валюте на счетах в банках                   | 0             |
| <b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b> | 11 314        |

### 3.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 100 тыс. руб. Оплачен полностью.  
Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. не формировался.  
Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. не формировался

### 3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество не имеет заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г.

### 3.8. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Вид задолженности                     | 31.12.2025 г. |
|---------------------------------------|---------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 43 922        |
| в том числе:                          |               |
| Авансы полученные                     | 43 922        |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 33 255        |
| Расчеты по налогам и сборам           | 27 680        |
| Расчеты с персоналом по оплате труда  |               |
| Прочее                                |               |
| <b>Итого</b>                          | 104 857       |

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 3.9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

| Виды деятельности                   | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------|
|                                     | 2025                                                                                                         | 2025                                                     | 2025            |
| <b>Выручка от реализации товара</b> | 640 674                                                                                                      | 421 335                                                  | 219 339         |

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Затраты                                    | 2025    |
|--------------------------------------------|---------|
| Оплата труда                               | 92 886  |
| Материальные затраты                       | 196     |
| Амортизация                                | 103     |
| Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ | 15 613  |
| Прочие                                     | 24 855  |
| <b>Итого</b>                               | 133 653 |

### 3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

| <b>Прочие доходы</b>                      | <b>за 2025 г.</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|
| Проценты к получению                      | 55                |
| Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам | 3 341             |
| Прочие доходы                             | 160               |
| <b>Итого прочие доходы</b>                | <b>3 556</b>      |

| <b>Прочие расходы</b>                               | <b>за 2025 г.</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| Расходы на услуги банков                            | 305               |
| Штрафы, пени и неустойки к уплате по хоз. договорам | 174               |
| Начисление резерва по сомнительным долгам           | 7 858             |
| Прочие расходы                                      | 5 687             |
| Прочие косвенные расходы                            | 51                |
| <b>Итого прочие расходы</b>                         | <b>14 075</b>     |

В декабре 2025 года были отражены исправления в отношении страховых отчислений от фонда оплаты труда по льготной ставке за период 2022 года. Причина исправлений: добровольный отказ от применения льготной ставки по страховым платежам на основе запроса ФНС РФ.

Суть исправлений: доначисление страховых платежей по общей ставке. Итоговая сумма доначислений составила 4 200 тыс. руб. (в т. ч.: доначисление взносов 2 896 тыс. руб., пени 1 304 тыс. руб.). Уменьшение налога на прибыль за 2022 год в связи с доначислением страховых платежей составило (579) тыс. руб.

Страховые взносы были полностью оплачены 26.12.2025г. в сумме 2 895 696 руб. Также, были уплачены пени в сумме 1 733 991 руб.

Исправления проведены как прочие расходы текущего периода согласно положениям, действующим в отношении организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, установленных пунктами 9 и 14 ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ».

### 3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

| <b>Наименование показателя</b>                               | <b>Сумма<br/>2025 г.</b> |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету | 75 167                   |
| Налог на прибыль                                             | (20 198)                 |
| в том числе текущий налог на прибыль:                        | (20 198)                 |
| Отложенный налог на прибыль                                  |                          |

Генеральный директор

18 марта 2025 г.

Меликян Карен Рубенович

