ИНН/КПП 9723245376 / 772301001, 109387, г. МОСКВА, ВН. ТЕР. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛЮБЛИНО, УЛ. ЛЕТНЯЯ, Д. 7, СТР. 2

+7(495)660-54-33 (ДОБ. 119) / +7(925)419-88-66 / E-MAIL: INFO@MULTICODESYSTEM.RU

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

1.1.Полное наименование –ООО «Мульти код систем» (далее по тексту – «Общество»). Сокращенное наименование – ООО «МКС»
1.2. Юридический адрес – 109387, г. Москва, вн.тер. Муниципальный округ Люблино, ул. Летняя, д. 7, стр. 21.
3. Дата государственной регистрации – 16.12.2024.
1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человек.
1.5. Обособленное подразделение Общества зарегистрировано по адресу: 188510, Ленинградская обл., м.р-н Ломоносовский, г.п. Виллозское, тер. Северная часть промзоны Горелово, улица 3-я, дом 12, помещение №172.
1.6. Основные виды экономической деятельности организации: 46.19 – Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров.
1.7. Деятельность Общества осуществляется на основании Устава, утвержденного Решением единственного участника Общества от 11.12.2024г. Учредителем Общества является Пахомчик Евгений Николаевич- 100%. Уставный капитал Общества 5 000 000, 00 (Пять миллионов) рублей. Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Общества Пахомчик Евгений Николаевич.
1.8. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Мульти код систем» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0.

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета, а также Учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде. Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют.

2.3. Общество в течение 2025 года применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2.4. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.5. Инвентаризация активов и обязательств в течение 2025 года осуществлюсь в соответствии с положениями действующего законодательства РФ.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

2.6. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется согласно нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.7 Основа составления отчетности и существенность

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С точки зрения количественной характеристики существенной признается информация, оценочное значение которой составляет более 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности, которая в свою очередь, должна составлять не менее 5% от валюты бухгалтерского баланса Общества.
С точки зрения качественной характеристики существенной является та информация, пропуск или неправильное представление которой могут повлиять на решение пользователя, принятое на основе финансовой отчетности.
Таким образом, если информация не влияет на решения пользователей и не соответствует определенной количественной характеристике, то она не является существенной.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением средств вычислительной техники, форма учета автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы в соответствии с рабочим планом счетов. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.
В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.
В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.8 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.9 Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении

каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.10 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.11 Запасы

Учет имущества, приобретенного для комитента, принципала или иного доверителя осуществляется через забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

2.12 Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные

банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).
Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

2.13 Оценочные обязательства

Учет расчетов оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
Общество создает следующие оценочные обязательства:
- оценочное обязательство по оплате неиспользованных работниками отпусков.
Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате не использованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.14 Учет расходов и доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается:
- выручка от оказания посреднических услуг (агентское вознаграждение). (Основание: п. 2,4,5,6,12 ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

В перечень прямых расходов организации, связанных с оказанием посреднических услуг, включаются:

- расходы на страхование грузов;
- расходы по обслуживанию грузов (обработка, хранение, погрузочно-разгрузочные услуги и др.);
- расходы на доставку товара;
- расходы на сертификацию и декларирование;
- другие аналогичные по назначению расходы, напрямую связанные с исполнением посреднических договоров.

Расходы, напрямую связанные с исполнением посреднических договоров, не возмещаемые принципалом, комитентом, заказчиком согласно условиям посреднических договоров, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и учитываются на счете 20.01 «Основное производство». (Основание: п. п. 2, 5, 16, 18 ПБУ 10/99)

Расходы, напрямую связанные с исполнением посреднических договоров, возмещаемые принципалом, комитентом, заказчиком согласно условиям посреднических договоров,

учитываются обособленно на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы на управление и функционирование компании, не связанные непосредственно с оказанием услуг, закупкой или продажей товаров, а именно:
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы на добровольное медицинское страхование всех сотрудников;
- расходы на обучение сотрудников;
- расходы на охрану труда и обеспечение нормальных условий труда;
- расходы на аренду и содержание помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на аудиторские, консультационные и аналогичные услуги;
- расходы на связь (телефон, интернет, домен и пр.);
- расходы на программное обеспечение;
- другие аналогичные по назначению расходы.

3. Иная информация (раскрытие существенной информации)

3.1 Дебиторская задолженность

Отражена по строке 1240 Баланса на конец отчетного периода в сумме 508 994 тыс. руб.
Структура дебиторской задолженности на конец отчетного периода:

- Расчеты с покупателями и заказчиками 5 175 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 2 615 тыс. руб.
- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками 107 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 501 098 тыс. руб.

3.2. Кредиторская задолженность

Отражена по строке 1520 Баланса на конец отчетного периода в сумме 512 539 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности на конец отчетного периода:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 494 180 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 17 084 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам - 1 176 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 99 тыс. руб.

3.3. Доходы Общества

Доходы от вознаграждений по агентскому договору в 2025 году составили – 9 062 тыс. руб.

Доходы от оптовой торговли без НДС – 156 тыс. руб.

Прочие доходы Общества за 2025 год составили 11 тыс. руб. К прочим доходам относятся проценты к получению

3.4. Расходы Общества

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили – 8 795 тыс. руб.

Из них прямые расходы Общества, связанные с оказание посреднеческих услуг- 4 334 тыс. руб, себестоимость оптовой торговли без НДС- 151 тыс руб.

Общехозяйственные расходы – 4 309 тыс. руб

Структура общехозяйственных расходов за 2025г.:

Общехозяйственные расходы	**Сумма, тыс. руб.**
Расходы на секретарские, почтовые и хранение документов и прочие расходы	140
Расходы на аренду помещений	1 296
Расходы на оплату труда персонала	1 898
Расходы на право использования ПО	156
Расходы на связь, интернет	18
Списание материалов	431
Страховые взносы	366
Страховые взносы от НС	4
Итого общехозяйственные расходы	**4 309**

Структура прямых расходов Общества, связанных с оказанием посреднических услуг за 2025г:

Прямые расходы	**Сумма, тыс. руб.**

Расходы информационные, консультационные, юридические и иные услуги	3 318
Расходы на добровольное страхование грузов	153
Расходы на сертификацию и декларирование	156
Расходы на утилизацию	75
Расходы на хранение и обработку товара	77
Транспортные расходы по доставке товара и прочие перемещения	555
Итого прямые расходы	**4 334**

Прочие расходы составили 424 тыс. руб. К прочим расходам относятся:

- Доходы (расходы) от штрафов, пеней и неустоек – 22 тыс. руб.
- Прочие расходы – 15 тыс.руб.
- Расходы на услуги кредитных организаций – 387 тыс. руб.

3.5 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в 2025г- 50 тыс руб. Налог на прибыль рассчитывался по ставке 25 % и составил 2 тыс. рублей.
Отложенные налоговые активы учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и составляют 48 тыс. рублей, они связаны с созданием резерва на отпуска в бухгалтерском учете и его отсутствием в налоговом.
Чистая прибыль за 2025 год – 8 тыс.руб.

3.6 Капитал

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах, как совокупность вкладов учредителей Общества и составляет 5 000 тыс. руб. Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Сумма уставного капитала на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Увеличение (уменьшение) уставного капитала, тыс. руб.	Сумма уставного капитала на 31.12.2025 г., тыс. руб.
5 000	0	5 000

Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила 5 008 тыс. руб.

3.7 Информация об условных активах и условных обязательствах Общества

Условные обязательства у Общества отсутствуют как на 31.12.2025, так и на 31.12.2024.

В течение 2024-2025 гг. Общество в качестве истца или ответчика в судебных разбирательствах не участвовало.

3.8 Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанной стороной Организации является единственный участник — физическое лицо Пахомчик Евгений Николаевич, владеющий 100% уставного капитала и исполняющий обязанности единоличного исполнительного органа (генерального директора).
Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год составило 875 тыс. руб. Иных операций со связанными сторонами в отчетном периоде не проводилось. Задолженность перед связанной стороной по оплате труда на 31.12.2025 отсутствует.
Конечным бенефициарным владельцем Общества является Пахомчик Евгений Николаевич.

3.9 Непрерывность деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после отчётной даты. Настоящая отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование. У Общества есть достаточные ресурсы для продолжения деятельности как минимум в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3.10 События после отчетной даты

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не происходили.

Генеральный директор ООО «МКС» Пахомчик Е.Н.

30 марта 2026г.