

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(исходные показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью

«МОЛСЕРВИС»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Молсервис» за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность ООО «Молсервис» сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Молсервис».

Сокращенное наименование общества - ООО «Молсервис».

Место нахождения Общества: 420102, Республика Татарстан, Казань город, 2-я Юго-Западная улица, дом 3, офис 5, комната 4.

Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан 09.01.2016 г. за основным государственным регистрационным номером 1161690050170.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 007362581 от 11.01.2016 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
10	10	13

Уставный капитал Общества оплачен и в соответствии с Уставом составляет 11 тыс. руб. Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2024 г. является Шайхутдинов Рафис Табрисович.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Уставом Общества не предусмотрено создание Совета директоров.

Ревизор - не предусмотрен Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором. Директор Общества – Шайхутдинов Рафис Табрисович.

В соответствии с Уставом к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12. 2024 г. Общество не имеет дочерние общества.

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Производство молочной продукции;
- 2) Торговля оптовая молочными продуктами;
- 3) Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- 4) Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Деятельность не предусматривает лицензирование.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Лицом, ответственным за составление и представление бухгалтерской отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде является директор.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Эксперт».

Юридический адрес: 420021, РТ, г.Казань, ул.Сары Садыковой, дом 30, помещение 2В-12.

Почтовый адрес: 420021, РТ, г. Казань, ул. Сары Садыковой, дом 30, помещение 2В-12.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Эксперт» основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций 12306111197.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом директора Общества от 31.12.2022г. № 8, действует и на 2024 год.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет в размере 5%, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Молсервис» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете).

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

ООО «МОЛСЕРВИС»

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Валюта	Курс на 31.12.2022г.	Курс на 31.12.2023г.	Курс на 31.12.2024г.
Доллар США	70,3375	89,6883	101,6797
Евро	75,6533	99,1919	106,1028
Юань	-	12,5762	13,4272

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в - иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы, или доходы в нетто-оценке.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в составе оборотных активов.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N11н, к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств:

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N154н. Разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражены в отчете о движении денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

- косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»);

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- поступления денежных средств от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

-денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (покупка и перепродажа финансовых вложений; осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

-денежные потоки по краткосрочным депозитам (более одного месяца, но менее года), которые относятся к финансовым вложениям.

Денежные потоки по депозитам раскрываются в Примечании 5 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7. Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, а именно:

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Беспроцентные векселя организаций.
- Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются в отчетности прочей дебиторской задолженностью.

Депозитные вклады сроком обращения более одного месяца, независимо от счета, на котором депозитные вклады учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе отражаются в составе финансовых вложений либо по строке 1170, либо по строке 1240 (в зависимости от срока обращения (погашения)).

2.9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Активы со сроком службы более 12 месяцев (специальная одежда, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование) исходя из требований рациональности и незначительности стоимости активов, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на их приобретение списываются на расходы по обычным видам деятельности в момент осуществления. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации

обеспечивается надлежащий контроль их движения с использованием забалансовых счетов 003.01.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11. Порядок учета уставного, резервного и добавочного капитала

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного капитала.

В составе добавочного капитала отражен вклад в имущество участником Общества.

2.12. Порядок создания оценочных резервов (обязательств)

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение МПЗ.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится на момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа) стр. 1510 Бухгалтерского баланса.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, либо начала использования инвестиционного актива.

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре.

При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Материально-производственные запасы, переданные в эксплуатацию, отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 003.1 (количественный учет).

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Для учета расходов используются счет 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью списываются в Дебет счета 90.7 «Расходы на продажу». Счет 44.2 остатка на конец месяца не имеет.

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Плановая инвентаризация проводится в сроки:

- Основные средства – не реже 1 раза в 3 года.
- Вложения во внеоборотные активы: Объекты незавершенного строительства – не реже 1 раза в год на 01 декабря.
- Вложения во внеоборотные активы (кроме Объектов незавершенного строительства) – не реже 1 раза в год на 01 декабря или 31 декабря.
- Прочие запасы - выборочная инвентаризация - ежеквартально на последнее число каждого квартала, сплошным методом 1 раз в году на 01 декабря или 01 января.
- Денежные средства на счетах – на 31 декабря.
- Денежные средства и денежные документы в кассе – внезапно, но не реже 1 раза в квартал.
- Ценные бумаги, в т.ч. векселя – не реже, чем на 01 июля и 31 декабря.
- Расчеты по налогам и обязательным платежам в бюджет – на 30 июня и 31 декабря.
- Расчеты с дебиторами и кредиторами – с Покупателями: ежемесячно, если сумма дебиторской задолженности превышает 500 т.р.; ежеквартально сплошным методом, на последнее число каждого квартала. С Поставщиками: на 30 июня и 31 декабря.
- Расходы будущих периодов - не реже 1 раза в год на 31 декабря.
- Обеспечение обязательств полученных/выданных – не реже 1 раза в год на 31 декабря.
- Отложенные налоговые обязательства/активы - не реже 1 раза в год на 31 декабря.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- локализация и ликвидация последствий аварий;
- обязательства по судебным разбирательствам и другое.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерского баланса на начало 2024 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2023 г.

Изменение вступительных остатков не производилось.

2.25. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от Фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023-2024 годы:

тыс. руб.

Показатели	Основные средства, всего	в том числе			
		Здания	Машины, оборудование	Транспортные средства	Земельные участки

ООО «МОЛСЕРВИС»

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022г.	10 749	-	4 007	6 742	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022г.	-4 993	-	-1 179	-3 814	-
Ввод в эксплуатацию	4 888	4 479	409	-	-
Начислено амортизации	-1 863	-	-813	-1 051	-
Выбытие по первоначальной стоимости	-7	-	-	-7	-
Выбытие по накопленной амортизации	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023г.	15 630	4 479	4 416	6 734	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023г.	-6 856	-	-1 992	-4 865	-
Ввод в эксплуатацию	35 384	15 794	17 733	1 092	765
Начислено амортизации	-3 132	-896	-1 026	-1 209	-
Выбытие по первоначальной стоимости	-1 583	-	-1 583	-	-
Выбытие по накопленной амортизации	779	-	779	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024г.	49 431	20 273	20 566	7 826	765
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024г.	-9 209	-896	-2 239	-6 074	-

Изменение сроков полезного использования и методов начисления амортизации за 2022-2024гг. по группам основных средств представлено ниже, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Машины и оборудование	60-120	Линейный метод	60-120	Линейный метод	60-120	Линейный метод
Транспортные средства	60-120	Линейный метод	60-120	Линейный метод	60-120	Линейный метод

Движение основных средств, отраженных в отчетности, основных средств переданных/полученных в аренду раскрыто ниже (в оценке, предусмотренной договором), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.
1	2
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе и на забалансовом счете 011	34 427
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на забалансовом счете 001	0

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету не изменились в отчетных периодах в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов.

3.2. Долгосрочные финансовые вложения

В строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества отражены вклад в имущество других Обществ, выданные на сумму 2 тыс. руб.

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Показатели	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Долгосрочные финансовые вложения (займы выданные)	0	40 000	40 000
Вклад учредителем в имущество Общества без увеличения уставного капитала	0	181 802	181 802
Вклад в имущество других Обществ	2	0	0
Итого	2	221 802	221 802

3.3. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары.

Информация о запасах представлена в таблице ниже:

Показатели	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Запасы - всего	135 096	111 617	106 598
Товары для перепродажи	134 229	111 225	106 569
Прочие запасы	867	392	29

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Расшифровка задолженности строки 1230 бухгалтерского баланса

в тыс. рублях

Наименование счета (субсчета) бухгалтерского учета	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Счет 60 ПОСТАВЩИКИ	44 169	47 857	33 989
Счет 62 ПОКУПАТЕЛИ	273 454	168 960	52 700
Расчеты по налогам и сборам	16 806	1 769	1 917
Прочие расчеты	13 905	12 898	10 501

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Резерв по сомнительным долгам	-2 226	-2 226	-2 336
НДС с авансов выданных (сч.76 ВА)	-2 929	-3 073	-301
ВСЕГО:	343 179	226 185	96 470

Обществом создан резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г., представлено ниже:

Наименование	Период	Остаток на начало отчетного года	Создание резерва	Списание резерва в счет погашения дебиторской задолженности	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расчеты с покупателями и заказчиками, прочие:	за 2022 г.	2 336	0	0	2 336
	за 2023 г.	2 336	0	110	2 226
	за 2024 г.	2 226	0	0	2 226

3.5. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	57 157	13 826	9 942
Валютные счета (долл. США)	0	0	0
Касса	0	0	0
Спец. счета	0	0	0
Итого	57 157	13 826	9 942

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражены платежи по страхованию имущества.

Информация о наличии и движении прочих оборотных активов представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Показатели	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Прочие оборотные активы (страхование имущества)	64	147	105

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 11 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(цифры и показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Распределение прибыли в 2022-2024 годы на выплату дивидендов не производилось.

Изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) характеризуется следующими данными:

в тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	192 786	124 154	81 008

3.9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности:

в тыс. руб.

Наименование счет (субсчета) бухгалтерского учета	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Счет 60 ПОСТАВЩИКИ	117 753	302 397	266 247
Счет 62 ПОКУПАТЕЛИ	26	622	91 161
Расчеты по налогам и сборам	2 752	121	928
Прочие расчеты	301 193	153 411	9 179
НДС с авансов полученных (сч. 76 АВ)	4	-32	-9 178
Расчеты по оплате труда	278	313	281
ВСЕГО:	422 007	456 832	358 618

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
Покупные товары	5 449 188	3 570 960	2 160 762
Транспортные и другие услуги	7 364	9 905	2 842
Итого доходы	5 456 552	3 580 865	2 163 604

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

тыс. руб.

ООО «МОЛСЕРВИС»

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(цифровые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
Покупные товары	5 187 887	3 388 068	2 056 941
Транспортные и другие услуги	550	373	2 137
Итого расходы	5 188 437	3 388 441	2 059 078

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Статьи затрат	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация	2 582	1 490	1 383
Материальные расходы	10 478	6 132	39 731
Оплата труда со страховыми взносами	5 500	4 039	3 808
Транспортные услуги	126 123	126 624	43 327
Прочие услуги	35 369	810	540
Хранение товара	3 540	3 919	0
Итого	183 592	143 014	88 789

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

Прочие доходы и расходы	2024 год		2023 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Банковские услуги	0	264	0	200
Исправительные записи по операциям прошлых лет	24168	25152	0	0
Продажа основных средств	900	636	4333	7
Прочие внереализационные доходы (расходы)	851	740	253	156
Штрафы, пени, неустойки к получению (оплате)	0	53	0	165
Итого	25 919	26 845	4 586	528

Все прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

5.4. Налог на прибыль

Строка 2410 отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины:

Текущий налог на прибыль (ТНП) - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах – налоговая декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляет 16 970 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) 0 тыс. руб.

ООО «МОЛСЕРВИС»

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(приложенные показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

В 2024 г. по налогу на прибыль применялась ставка 20%.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Основные направления деятельности Общества будут сохранены.

6.2. Связанные стороны

К связанным сторонам Общества относятся организации, которые имеют значительное влияние (менее 20% участия или находятся в группе) и организации, в отношении которых Общество имеет возможность определять решения, принимаемые этими организациями, а также основной управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами составили:

Показатели	2024г.	2023г.	2022г.
Выручка от реализации:	1 175 171	690 733	387 515
Реализация покупных товаров	1 169 883	688 183	384 673
Транспортные и прочие услуги	5 288	2 550	2 842
Приобретение:	1 352 395	551 574	214 094
Товары для перепродажи	930 060	472 096	214 094

тыс. руб.

Условия сделок и завершения расчетов со связанными сторонами не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон составила:

Показатели	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Дебиторская задолженность	2 302	0	0
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	2 302	0	0
Кредиторская задолженность	163 344	234 837	98 664
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	163 344	234 837	98 664

тыс. руб.

Задолженность связанных сторон по полученным и выданным займам составила:

Показатели	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Займы полученные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	50 000	10 000	10 000
в том числе беспроцентные (кредиторская задолженность)	10 000	10 000	10 000
Займы выданные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	0	40 000	40 000

тыс. руб.

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

в том числе процентные (финансовые вложения)	0	40 000	40 000
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	-	-	-

6.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

В состав основного управленческого персонала входят директор, руководители и их заместители всех уровней, сотрудники бухгалтерии, финансового отдела, отдела кадров, юристы.

В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск) в сумме 3 505 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 560 тыс. руб.; в 2023 г. – 1 560 тыс. руб.).

6.4. Основные проблемы и риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

Постоянное развитие системы внутреннего контроля и управления рисками важно для своевременного выявления и оценки рисков, уменьшения вероятности их наступления или минимизации оказываемых ими негативного эффекта.

Риски, способные существенно влиять на хозяйственную деятельность, финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году, следующие:

Основные проблемы и риски	Описание	Влияние на Общество	Мероприятия по минимизации рисков
Стратегические риски	Риски превышения сроков реализации инвестиционных проектов и их бюджетов. Риски не достижения технологических параметров проектов по расширению производственных мощностей, увеличению производительности и пр.	Не достижение запланированных показателей инвестиционных проектов.	Общество принимает инвестиционные решения на основе прогнозов ситуаций на рынке и выбирает наиболее экономически эффективные проекты с определением оптимальных сроков их реализации. Общество придерживается принципов проектного управления при реализации проектов. Общество осуществляет основные инвестиции после выполнения проектных работ, уточнения сроков и

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

			стоимости проектов и их целесообразности.
Операционные риски	Дефицит квалифицированного персонала. Неисполнение своих обязательств контрагентами (поставщиками/подрядчиками, покупателями). Рост затрат.	Трудность привлечения и удержания кадров с достаточной квалификацией. Необходимость дополнительных временных и материальных затрат на обучение и повышение квалификации сотрудников. Внутренние факторы: аварийные простои, ухудшение уровня инфраструктуры и др. Внешние факторы: дефицит основного сырья, снижение уровня мощности в связи с изменением технологий по причине предписаний регулирующих органов и др. Невыполнение своих договорных обязательств рядом ключевых контрагентов, взаимодействие с которыми носит стратегический характер для деятельности (поставка молока). Повышение производственных издержек могут быть связаны с неэффективным расходованием средств на операционную	Общество постоянно отслеживает ситуацию на рынке труда и своевременно закрывает потребности в квалифицированном персонале. Общество продолжает работу по расширению действующих производственных мощностей и восполнению выбывших. Общество старается обеспечить по всем своим потребностям наличие альтернативных поставщиков. Общество реализует мероприятия по повышению производительности, снижению издержек на текущую деятельность

ООО «МОДСЕРВИС»

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(числовые показатели отрисованы в тыс. российских рублей, если не указано иное)

		деятельность, ростом цен на ресурсы.	
Финансовые риски	Инфляция и колебания курса валют. Кредитные риски, риски ликвидности.	Возможно неблагоприятное воздействие на цену закупаемых компонентов. Неспособность погасить имеющиеся на отчетную дату свои финансовые обязательства. Возможны последствия по предоставленным отсрочкам и рассрочки оплаты за проданную ГП.	Общество предпринимает усилия для сохранения прочных позиций кредитоспособности. Общество старается обеспечить по всем своим потребностям наличие альтернативных поставщиков
Окружающая среда	Природные риски. Риски в области охраны окружающей среды, охраны труда и промышленной безопасности.	Засуха, затопление влияют на заготовку кормов, снижение объемов основного сырья- молока. Возможность увеличения дополнительных расходов и обязательств в процессе исполнения законодательства и предписаний.	Общество ведет активную работу по поддержке сельскохозяйственных производителей. Общество применяет стандарты по безопасности. Общество проводит регулярное обучение персонала технике безопасности, а также ряд мероприятий по профилактике заболеваний работников. Общество уделяет пристальное внимание выполнению требований природоохранного законодательства и улучшению своих показателей.
Маркетинговые риски	Снижение спроса и цены на продукцию.	Затяжной экономический кризис влияет на	Руководство Общества разрабатывает маркетинговую стратегию по

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(числовые показатели приводятся в тыс. российских рублей, если не указано иное)

		снижение покупательского спроса.	продвижению ГП, осуществляет мониторинг и поддержание всех ключевых рынков сбыта, оценивает будущий уровень спроса на нашу продукцию.
Законодательные и правовые риски	Политический, правовой, регулятивный риски.	Связаны с изменением валютного таможенного регулирования, налогового законодательства. Рост затрат на исполнение повышенных требований регуляторов /новых законодательных актов.	Общество осуществляет мониторинг требований законодательных норм, правил и предписаний. Общество отслеживает изменения законодательства, использует практику взаимодействия с проверяющими органами и своевременно вносит изменения в свою деятельность. Общество работает над созданием комплекса мероприятий и внутренних контролей системы соответствия законодательству, в том числе и антимонопольному.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не произошли.

6.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По строке 1540 баланса Общества отражено:

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на 31.12.2024г. составляет 914 тыс. руб.

Экологическая деятельность организации

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью, не проводилось.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

6.8. Внутренний контроль

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление

Записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляться на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок. Существенные оценочные значения, включенные в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, основываются на расчетах.

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям

При принятии первичных учетных документов к бухгалтерскому учету производится проверка их оформления на соответствие требованиям законодательства. К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля связанных операций, в частности, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей;

в) санкционирование (авторизация) хозяйственных операций,

которое подтверждает правомочность совершения операции и, как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем инициатор операции.

Авансовый отчет сотрудника, Акт на списание материальных ценностей, протокол рабочей инвентаризационной комиссии, кассовые документы, бухгалтерская и налоговая отчетность должны быть утверждены руководителем.

г) сверка данных

Для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности проводится сверка расчетов с поставщиками и покупателями; остатки по счетам учета наличных денежных средств сверять с остатками денежных средств по данным кассовой книги; остатки на

ООО «МОЛСЕРВИС»

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2024г.
(приложение составляется в тыс. российских рублей, если не указано иное)

расчетных и иных счетах подтверждать банку; остатки по налогам и сборам подтверждать сверкой расчетов.

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей

С целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений полномочия по подготовке первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) хозяйственной операции и отражению результатов хозяйственных операций в бухгалтерском учете, как правило, должны возлагаться на разных лиц на ограниченный период;

е) физический контроль, в том числе охрана, ограничение доступа, инвентаризация объектов;

ё) надзор.

Данные процедуры внутреннего контроля предполагают оценку достижения поставленных целей или показателей. Оценка правильности выполнения хозяйственных и учетных операций, точности составления бюджетов (графиков), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

ж) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами

Регламентирование доступа к информационным системам, данным и справочникам, процедуры архивирования данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля уровня приложений включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности заполнения полей документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

Документирование внутреннего контроля:

Контрольная среда оформлена следующими документами:

- организационная структура экономического субъекта, определяющая место и роль его подразделений, уровни принятия решений, штатное расписание;
- положения об отдельных подразделениях, определяющие функции подразделений, полномочия и ответственность их руководителей;
- внутренние распорядительные документы, определяющие правила принятия решений и осуществления отдельных хозяйственных операций;
- кадровая политика, устанавливающая подходы к найму, обучению и развитию персонала экономического субъекта, критерии оценки результатов деятельности, систему оплаты труда.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- учетная политика организации,
- требования к квалификации бухгалтерского персонала,
- внутренние стандарты учета отдельных хозяйственных операций
- другие документы, устанавливающие общие требования к среде, в которой организуется и ведется бухгалтерский учет.

Организация и оценка внутреннего контроля осуществляется экономическим субъектом самостоятельно.

Директор

Шайхутдинов Р.Т.

/Шайхутдинов Р.Т.



30 марта 2025 года