

Общество с ограниченной ответственностью

«МОЛСЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Молсервис» за 2025г., 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 09.01.2016г. за основным государственным регистрационным номером 1161690050170.

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
10	12	8

Уставный капитал Общества оплачен и в соответствии с Уставом составляет 11 тыс. руб. Участником Общества по состоянию на 31.12.2025 г. является Шайхутдинов Рафис Табрисович.

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

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. 2025 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 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 31.12.2022г. № 8, действует и на 2025 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, осмоторительности, 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: Комплексная автоматизация 2.

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:

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Валюта	Курс на 31.12.2023г.	Курс на 31.12.2024г.	Курс на 31.12.2025г.
Доллар США	89,6883	101,6797	78,2267
Евро	99,1919	106,1028	92,0938
Юань КНР	12,5762	13,4272	11,1592

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 №154н. 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 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 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2024 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 2023-2025 годы отражена в Пояснении 4 «Основные средства».

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2025 г.	
	Установ- ленный срок полезного исполь- зования (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции	Установ- ленный срок полезного использова- ния (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции	Установ- ленный срок полезного использо- вания (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции

1	2	3	4	5	6	7
Здания	241-361	Линейный метод	241-361	Линейный метод	241-361	Линейный метод
Сооружения и передаточные устройства	60-120	Линейный метод	60-120	Линейный метод	60-120	Линейный метод
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
Прочие виды основных средств	61	Линейный метод	61	Линейный метод	61	Линейный метод

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

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества отражен выданный займ, срок погашения которого наступают в 2032 году.

3.2. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены сырье и материалы, а также товары. Информация о запасах представлена в Пояснении 6 «Запасы». Общество не создает резерв под обесценением запасов, так как на отчетную дату не выявлены признаки их обесценения.

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 отражена в Пояснении 7 «Дебиторская задолженность».

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. погашен полностью из-за ликвидации Должника.

3.5. Денежные средства

Структура денежных средств отражена в расшифровках к строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» баланса Общества.

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.

3.7. Уставный капитал

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

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Распределение прибыли в 2023-2025 годы на выплату дивидендов не производилось.

3.9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» баланса представлена в Пояснении 8 «Обязательства». Просроченная кредиторская задолженность на отчетные даты отсутствует.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Расшифровка доходов от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представлена в Отчете о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Статьи затрат	тыс. руб.		
	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	4 679	2 582	1 490
Материальные расходы	531	10 478	6 132
Оплата труда со страховыми взносами	8 716	5 500	4 039
Транспортные услуги	109 759	126 123	126 624
Прочие услуги	18 311	35 369	810
Хранение товара	0	3 540	3 919
Итого	141 996	183 592	143 014

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

Прочие доходы и расходы	2025 год		2024 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Банковские услуги		278	0	264
Исправительные записи по операциям прошлых лет	11 323	13 724	24 168	25 152
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	24 999	22 561	900	636
Иная операционная деятельность	4 758		851	740
Штрафы, пени, неустойки к получению (оплате)		11	0	53
Итого	41 080	36 574	25 919	26 845

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 2025 год составляет 13 661 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) 4 104 тыс. руб.

В 2025 г. по налогу на прибыль применялась ставка 25%.

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	2025г.	2024г.	2023г.
Выручка от реализации:	661 597	1 175 171	690 733
Реализация покупных товаров	661 597	1 169 883	688 183
Транспортные и прочие услуги	0	5 288	2 550

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2025г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Приобретение:	853 562	1 352 395	551 574
Товары для перепродажи	853 562	930 060	472 096

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:

тыс. руб.

Показатели	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Дебиторская задолженность	883	2 302	0
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	883	2 302	0
Кредиторская задолженность	263 482	163 344	234 837
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	263 482	163 344	234 837

Задолженность связанных сторон по полученным и выданным займам составила:

тыс. руб.

Показатели	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Займы полученные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	0	50 000	50 000
в том числе беспроцентные (кредиторская задолженность)	0	10 000	10 000
Займы выданные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	0	0	0
в том числе процентные (финансовые вложения)	0	0	0
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 2025 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 8 350 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 560 тыс. руб.; в 2024 г. – 3 505 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 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	Общество постоянно отслеживает ситуацию на рынке труда и своевременно закрывает потребности в квалифицированном персонале. Общество продолжает работу по расширению

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2025г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

		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 деятельность, ростом цен на ресурсы.	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
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	Общество предпринимает усилия для сохранения прочных позиций кредитоспособности. Общество старается

ООО «МОЛСЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31.12.2025г.
(числовые показатели приведены в тыс. российских рублей, если не указано иное)

		финансовые обязательства. Возможны последствия по предоставленным отсрочкам и рассрочки оплаты за проданную ГП.	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 снижение покупательского спроса.	Руководство Общества разрабатывает маркетинговую стратегию по 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.	Общество осуществляет мониторинг требований законодательных норм, правил и предписаний. Общество отслеживает изменения законодательства,

		Рост затрат на исполнение повышенных требований регуляторов /новых законодательных актов.	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 вызвавшие 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 2025 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 31.12.2025г. составляет 1 584 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 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./

30 марта 2026 года

