



Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «СЕЛЛ-Сервис»

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Интерэкспертиза»

Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»,
ОИНЗ 12006010686

117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А,
помещение II, этаж 6, комн. 22Б
+7 (495) 128-12-70 | +7 (495) 128-12-71
inform@interexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «СЕЛЛ-Сервис»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЕЛЛ-Сервис» (ОГРН 1145476056461, 630005, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Писарёва, 38/2, офис 107), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год и приложений к ним за 2024 год, а именно: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2024 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «СЕЛЛ-Сервис» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств ООО «СЕЛЛ-Сервис» за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к ООО «СЕЛЛ-Сервис» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Мы уделили особое внимание проверке заемных обязательств, в т.ч. выпущенных облигаций (информация о них раскрыта в п. 3, 12 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), поскольку величина задолженности, а также формируемые и связанные с ними прочие расходы, являются существенными с точки зрения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также анализу информации, значимой для оценки показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «СЕЛЛ-Сервис».

Наши аудиторские процедуры, среди прочего, включали проверку правильности классификации обязательств по срокам погашения, определенным в условиях договоров, обоснованности и корректности признания расходов по ним. В отношении выпущенных

облигаций наши аудиторские процедуры включали, в т.ч. анализ кредитных рисков, оценку полноты раскрытия информации об этих рисках в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В указанных целях нами было, в частности, проанализировано финансовое состояние ООО «СЕЛЛ-Сервис», проведены процедуры по существу, аналитические процедуры.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2024 год, отчете эмитента за 2024 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, которые будут нам представлены после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента ООО «СЕЛЛ-Сервис» за 2024 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения руководства.

Ответственность руководства и совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство аудируемого лица ООО «СЕЛЛ-Сервис» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «СЕЛЛ-Сервис» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «СЕЛЛ-Сервис», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЕЛЛ-Сервис».

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами

аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «СЕЛЛ-Сервис»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «СЕЛЛ-Сервис» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «СЕЛЛ-Сервис» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих

лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор по вопросам аудиторской деятельности ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»
ОРНЗ 22006098606



Королёва Юлия Игоревна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006087064



Кравцова Алина Анатольевна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»

(ОГРН 1027739385332, 117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А, помещение II, этаж 6, комн. 22Б,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006010686)

01 апреля 2025 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЛ-СЕРВИС"	по ОКПО 23573135		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5406780551		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки	по ОКВЭД 2 46.38.29		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	630005, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Писарева, зд. 38/2, офис			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА"			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН 7715007039		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП 1027739385332		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	2 595	1 566	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	286 383	21 881	11 811
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	9 628	2 420	604
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	298 607	25 868	12 415
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	664 477	394 861	215 456
	в том числе:				
	Товары на складах		664 477	394 861	215 456
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	827 679	395 356	234 423
	в том числе:				
	покупатели и заказчики		360 084	210 356	96 682
	авансы, выданные поставщикам		437 701	149 545	124 652
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 120	-	1 654
п.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 416	510	293
	Прочие оборотные активы	1260	3 393	1 026	692
	Итого по разделу II	1200	1 499 085	791 753	452 519
	БАЛАНС	1600	1 797 692	817 621	464 934

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 700	2 700	2 700
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	135	135	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	698 909	244 523	179 494
п.4	Итого по разделу III	1300	701 744	247 358	182 194
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	404 390	484 941	77 067
	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 815	2 868	2 770
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	54 189	5 394	6 526
5.3	в том числе: Задолженность по лизингу		54 189	5 394	-
	Итого по разделу IV	1400	465 394	493 203	86 364
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	438 197	3 804	177 644
5.3	Кредиторская задолженность	1520	178 829	70 022	17 379
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	10 312	3 234	1 353
	Прочие обязательства	1550	3 215	-	-
	в том числе: Задолженность по лизингу		3 215	-	-
	Итого по разделу V	1500	630 554	77 061	196 376
	БАЛАНС	1700	1 797 692	817 621	464 934

Руководитель



(подпись)

Новак Петр Геннадьевич

(расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЛ-СЕРВИС"	по ОКПО	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	23573135		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки	по ОКВЭД 2	5406780551		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКПОФ / ОКФС	46.38.29		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	12300	16	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
п.4	Выручка	2110	4 118 736	2 630 930
п.4	Себестоимость продаж	2120	(2 986 751)	(2 225 285)
п.4	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 131 985	405 645
п.4	Коммерческие расходы	2210	(239 218)	(235 080)
п.4	Управленческие расходы	2220	(77 212)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	815 555	170 565
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.4	Проценты к получению	2320	1 528	95
п.4	Проценты к уплате	2330	(115 403)	(52 127)
п.4	Прочие доходы	2340	28 719	101 633
п.4	Прочие расходы	2350	(105 059)	(116 870)
п.4	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	625 340	103 296
п.4	Налог на прибыль	2410	(125 828)	(21 312)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(129 090)	(23 030)
	отложенный налог на прибыль	2412	3 262	1 718
	Прочее	2460	-	-
п.4	Чистая прибыль (убыток)	2400	499 512	81 984

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	499 512	81 984
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Новак Петр Геннадьевич

(расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды		
0710004		
31	12	2024
23573135		
5406780551		
46.38.29		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЛ-СЕРВИС"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью
ответственностью / Частная собственность _____
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	2 700	-	-	-	179 494	182 194
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	81 984	81 984
чистая прибыль	3211	X	X	-	-	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	81 984
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	-	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3216	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3220	-	-	-	-	(16 820)	(16 820)
убыток	3221	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(16 820)	(16 820)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	135	(135)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. За 2024 г.	3200	2 700	-	-	135	244 523	247 358
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	499 511	499 511
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	499 511	499 511
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(45 126)	(45 126)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(45 126)	(45 126)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	2 700	-	-	135	698 909	701 744

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	701 744	247 358	182 194



Руководитель Новак Петр Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЛ-СЕРВИС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
23573135		
5406780551		
46.38.29		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 970 178	2 625 326
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 958 021	2 585 833
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	12 157	39 493
Платежи - всего	4120	(4 044 289)	(2 822 619)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 532 276)	(2 474 387)
в связи с оплатой труда работников	4122	(115 348)	(67 214)
процентов по долговым обязательствам	4123	(113 051)	(52 096)
налога на прибыль организаций	4124	(80 991)	(43 597)
прочие платежи	4129	(202 623)	(185 325)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(74 111)	(197 293)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	1 702
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	1 654
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	48
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(209 739)	(7 698)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(204 339)	(7 698)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 280)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 120)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(209 739)	(5 996)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	457 347	407 874
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	457 347	7 874
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	400 000
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(170 828)	(205 803)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(45 123)	(16 820)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(105 882)	(174 229)
прочие платежи	4329	(19 823)	(14 754)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	286 519	202 071
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 669	(1 218)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	510	293
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 416	510
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 763)	1 435

Руководитель



Новак Петр Геннадьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

ООО "СЕЛЛ-СЕРВИС"

ИНН 5406780551

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло		Переоценка					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Сайт Селл-Сервис	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2023г.	-	-	2 595	-	-	-	-	-	2 595	-
					2 595	-	-	-	-	-	-	-
					2 595	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Код		Код	
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость			часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	1 566	1 029	(2 595)	1 566
	5190	за 2023г.	-	1 566	-	-
в том числе: создание сайта	5181	за 2024г.	1 566	1 029	(2 595)	-
	5191	за 2023г.	-	1 566	-	1 566

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	530	271 265	-	(263 255)	8 540
	5250	за 2023г.	-	13 889	-	(13 359)	530
в том числе:	5241	за 2024г.	-	192	-	(192)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Napo SIM	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Профиль защиты - Т - 60x30x2.0 - 2400	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Профиль защиты - Т - 60x30x2.0 - 1100 (ПСК	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сталь	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Рама К - П100 - 80x1.5 (7125 x 1100)	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Балка К - СС - 135x40x1.5 - 2706	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пластина регулировочная - П100 - 135x112x3.0	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Соединитель сваренного ряда - 40x25x1.2 - 200	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Защита стойки фронтальная (U) - П100 - 300x160x120x4.0	-	за 2024г.	-	-	-	-	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Полоса - 4x30x4.0 - 5125	-	за 2024г.	-	-	-	-	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Полоса - 4x30x4.0 - 2750	-	за 2024г.	-	-	-	-	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Элемент крепления крестовины палетный - П100 - 100x100x73x3.0	-	за 2024г.	-	-	-	-	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Поддон	-	за 2024г.	-	-	-	-	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Asus Zenbook 14	-	за 2024г.	-	167	-	(167)	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерный Kyocera Ecosys M2135dn, А4, ч/б, 35стр/мин (А4 ч/б), 1200x1200dpi, дуплекс, АПД-50 лист	-	за 2024г.	65	-	-	(65)	-
	-	за 2023г.	-	65	-	-	65
Каркас из металлического профиля	-	за 2024г.	466	1 027	-	(1 493)	-
	-	за 2023г.	-	466	-	-	466
Офис Весна	-	за 2024г.	-	8 054	-	-	8 054
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Склад (906,2 м2)	-	за 2024г.	-	97 015	-	(97 015)	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Склад (882,2 м2)	-	за 2024г.	-	94 467	-	(94 467)	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Стеллажное оборудование	-	за 2024г.	-	2 578	-	(2 578)	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
Штабелер электрический (ринтрак) NOBLELIFT RT16-Li, 2022	-	за 2024г.	-	4 046	-	(4 046)	-
	-	за 2023г.	-	-	-	-	-

	за 2024г.	1 656	(1 656)
Электрический погрузчик NOBLELIFT FE4P14Q DX3000FFL №4CL36167	за 2023г.	-	-
Электрический погрузчик NOBLELIFT FE4P14Q DX3000FFL №4CL36186	за 2024г.	1 656	(1 656)
Офис (ул.Писарева 38/2)	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	2 380	(2 380)
Офис (Москва)	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	4 028	(4 028)
Склад (п.Озерный)	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	23 430	(23 430)
Автомобиль Porsche Cayenne S	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	27 049	(26 563)
Земельный участок (Москва 0.0215 доля)	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	1 783	(1 783)
Земельный участок (Москва 0.0209 доля)	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	1 736	(1 736)
Сетевой накопитель (NAS) Synology RackStation RS822+, слоты 4x2.5"/3.5" SATA3, 4x1 Гбит/с, 2xUSB 3. X	за 2023г.	-	-
Телевизор Samsung QE55Q70BAUXRU 55" 4K UHD, темно-серый	за 2024г.	100	(100)
Коммутатор	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	127	(127)
Прибор Валента, модель ВЦ-1 Арт.Г10000100	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	585	(585)
Кофемашина NIVONA Cafe Romantica NICR 779	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	58	(58)
Жесткий диск (HDD) Seagate 4Tb IronWolf, 3.5", 5400rpm, 256Mb, SATA3 (ST4000VN006)	за 2023г.	-	-
Ноутбук Honor MagicBook	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	44	(44)
Сервер	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	214	(214)
Система вентиляции	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	160	(160)
Ноутбук Acer	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	46	(46)
Парковка 6П	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	2 022	(2 022)
Сервер №1	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	153	(153)
Парковка 1П	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	2 022	(2 022)
Парковка 5П	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	2 022	(2 022)
Электрический штабелер	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	1 302	(1 302)
Стеллажное оборудование 2023г.	за 2023г.	-	-
	за 2024г.	4 504	(4 504)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя Код за 2024г. за 2023г.

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	65 726	700	14 249
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
5285	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5286	190 182	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5287	3 519	5 000	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	2 120	-	-	-	-	-	-	2 120	-
	5315	за 2023г.	1 654	-	-	1 654	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: процентные займы	5306	за 2024г.	-	-	2 120	-	-	-	-	-	-	2 120	-
	5316	за 2023г.	1 654	-	-	1 654	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	2 120	-	-	-	-	-	-	2 120	-
	5310	за 2023г.	1 654	-	-	1 654	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	395 279	(418)	394 861	3 582 273	(2 517)	-	X	667 412	(2 935)	664 477	
	5420	за 2023г.	215 587	(131)	215 456	2 650 287	(288)	-	X	395 279	(418)	394 861	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	10 649	(10 649)	-	-	-	-	-	
	5421	за 2023г.	-	-	-	6 733	(6 733)	-	5 918	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	395 279	(418)	394 861	3 265 194	(2 517)	(2 517)	-	667 412	(2 935)	664 477	
	5423	за 2023г.	215 587	(131)	215 456	2 408 474	(288)	(288)	-	395 279	(418)	394 861	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	316 430	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	235 080	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	57 412	18 478	-
в том числе:				
товары	5441	57 412	18 478	18 166
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	363 288	210 706	96 682

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	40 057	40 057	474	474	512	512
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	40 057	40 057	350	350	512	512
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	117	117	-	-
прочая	5543	-	-	7	7	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	слисание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	490 335	114 267	-	-	(87 558)	-	(58 465)	-	-	458 579	
	5571	за 2023г.	83 593	817 143	-	-	(410 401)	-	-	-	-	490 335	
в том числе:													
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	484 941	27 354	-	-	(52 655)	-	(55 250)	-	-	404 390	
	5573	за 2023г.	77 067	808 934	-	-	(401 061)	-	-	-	-	484 941	
прочая	5554	за 2024г.	5 384	86 813	-	-	(34 903)	-	(3 215)	-	-	54 189	
	5574	за 2023г.	6 526	8 208	-	-	(9 340)	-	-	-	-	5 394	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	73 826	3 265 545	110 392	-	(2 895 573)	-	58 465	7 586	-	620 241	
	5580	за 2023г.	195 023	2 986 697	52 221	-	(3 177 510)	-	-	-	17 396	73 826	
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	24 333	63 869	-	-	(15 137)	-	-	-	-	73 066	
	5581	за 2023г.	6 020	22 511	5	-	(4 203)	-	-	-	-	24 333	
авансы полученные	5562	за 2024г.	26 184	5 930	-	-	(24 790)	-	-	-	-	7 325	
	5582	за 2023г.	3 032	25 977	-	-	(2 825)	-	-	-	-	26 184	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	19 497	12 733	36	-	(21 272)	-	-	7 026	-	39 292	
	5583	за 2023г.	7 934	15 496	89	-	(2 760 141)	-	-	-	17 251	19 497	
кредиты	5564	за 2024г.	3 804	3 109 427	29 030	-	(3 025 401)	-	-	-	-	382 120	
	5584	за 2023г.	177 644	2 825 706	25 856	-	(95 497)	-	55 250	-	-	3 804	
займы	5565	за 2024г.	-	15 000	81 325	-	(123 271)	-	-	-	-	56 078	
	5585	за 2023г.	8	58 586	26 271	-	(8)	-	3 215	-	-	62 361	
прочая	5566	за 2024г.	393	8	-	-	(538)	-	-	-	X	8	
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2024г.	564 161	3 379 812	110 392	-	(2 983 131)	-	X	7 586	-	1 078 820	
	5570	за 2023г.	278 616	3 803 840	52 221	-	(3 587 911)	-	X	-	17 396	564 161	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	9 935	6 522
Расходы на оплату труда	5620	106 440	53 011
Отчисления на социальные нужды	5630	23 703	9 342
Амортизация	5640	6 920	7 954
Прочие затраты	5650	169 432	158 251
Итого по элементам	5660	316 430	235 080
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 258 884	2 404 977
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(272 133)	(179 692)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 303 181	2 460 365

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 234	14 122	(6 134)	(910)	10 312
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	3 234	8 522	(6 134)	(910)	4 712
резерв на премирование	5702	-	5 600	-	-	5 600

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.
		Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	5 768	-	7 560
в том числе:				
на текущие расходы	5901	5 768	-	7 560
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего				
в том числе:				
за 2024г.	5910	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-



Руководитель Новак Петр Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

Раздел 10
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «СЕЛЛ-Сервис»
за 2024 год

Новосибирск

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: **Общество с ограниченной ответственностью «СЕЛЛ-Сервис»**, Сокращенное наименование юридического лица: **ООО «СЕЛЛ-Сервис»**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: **630005, г. Новосибирск, ул. Писарева, зд.38/2, офис 107**

Почтовый адрес: **630005, г. Новосибирск, ул. Писарева, зд.38/2, офис 107**

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: **630005, г. Новосибирск, ул. Писарева, зд.38/2, офис 107**

Телефон: (383) 227-84-15

Адрес электронной почты: buh@sell-service.ru

Обособленные подразделения:

1. ОП в г. Москва.

Адрес обособленного подразделения: 119415, г. Москва, проспект Вернадского, д.41, стр.1, офис 539.

2. ОП г. Новосибирск

Адрес обособленного подразделения: 630040, Новосибирская обл, р-н Новосибирский, п Озерный, мкр Армейский, д. 15/10.

3. ОП Весна

Адрес обособленного подразделения: 142032, Московская область, г.о. Домодедово, д Заболотье, стр. 101, к. 1

Дочерние организации:

ИП ООО «SELL-SERVICE VOSTOK»

Дата создания 15.03.2024г.

Учредитель общества ООО «СЕЛЛ-Сервис», доля в уставном капитале 100%

Адрес дочернего предприятия: г. Ташкент, Мирзо-Улугбекский район, проспект Мустакиллик, д.59.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «СЕЛЛ-Сервис» зарегистрировано Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области 29 апреля 2014года, Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области внесена запись 29 апреля 2014 года, основной государственный регистрационный номер 1145476056461, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 № 004884687.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5406780551

Код причины постановки на учет (КПП): 540601001

Правовое положение ООО «СЕЛЛ-Сервис», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «СЕЛЛ-Сервис» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «СЕЛЛ-Сервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «СЕЛЛ-Сервис» составляет 2700 000 (Два миллиона семьсот тысяч рублей) рублей.

Структура уставного капитала

Наименование организации, ФИО физ. лица	Ед. изм.	Всего	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	Руб.	2700 000 ,00	100%
В т.ч.:			
Новак Петр Геннадьевич	Руб.	2700 000,00	100%

Уставный капитал ООО «СЕЛЛ-Сервис» оплачен полностью.

Основным видом деятельности для ООО «СЕЛЛ-Сервис» Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «СЕЛЛ-Сервис» за 2024г. составила 51 человек.

Численность сотрудников на 01 января 2025г. составила 62 человек.

Органами управления ООО «СЕЛЛ-Сервис» являются:

Общее собрание участников.

Совет директоров:

Председатель совета директоров- Киберева Светлана Сергеевна

Члены Совета директоров:

- 1) Новак Петр Геннадьевич – Генеральный директор Общества;
- 2) Новак Светлана Степановна – ассистент Генерального директора Общества;
- 3) Егай Евгений Александрович – независимый член Совета директоров;
- 4) Мелёхина Татьяна Юрьевна – независимый член Совета директоров.

Исполнительный орган организации: Генеральный директор Новак Петр Геннадьевич

Сведения об аудите

Общество подлежит обязательному аудиту. Аудитором за 2024 год является ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА» ОГРН 1027739385332.

Информация о банковских счетах.

Номер	Валюта	Номер счета	Банк
1	CNY	40702156801650000104	"Азиатско-Тихоокеанский Банк" (АО) расчетный
2	руб.	40702810201650000338	"Азиатско-Тихоокеанский Банк" (АО) расчетный
3	руб.	40702810801300038361	АО "АЛЬФА-БАНК"
4	CNY	40702156000710002055	АО "ОТП Банк" расчетный
5	EUR	40702978000710002055	АО "ОТП Банк" расчетный
6	USD	40702840400710002055	АО "ОТП Банк" расчетный
7	руб.	40702810100710002055	АО "ОТП Банк" расчетный
8		40702978429100036171	ПАО АКБ "АВАНГАРД" расчетный
9	руб.	40702810000000004720	АО "Солид Банк" расчетный
10	CNY	40702156504200012876	ББР Банк (АО) расчетный

11	руб.	40702810604200012876	ББР Банк (АО) расчетный
12	руб.	40702810529100036171	ПАО АКБ "АВАНГАРД" расчетный
13	CNY	40702156429100036171	ПАО АКБ "АВАНГАРД" расчетный
14	VND	40702704844050000004	СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК расчетный
15	INR	40702356744050000015	СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК расчетный
16	CNY	40702156444050000573	СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК расчетный
17	руб.	40702810744050014466	СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК расчетный
18	USD	40702840160090000501	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА" расчетный
19	EUR	40702978760090000514	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА" расчетный
20	руб.	40702810160090005565	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА" расчетный
21	CNY	40702156407000000360	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО расчетный "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"
22	EUR	40702978407000001893	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" расчетный
23	USD	40702840407000002166	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" расчетный
24	руб.	40702810007000064042	СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" расчетный
25	руб.	40702810712010499327	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"
26	руб.	40702810923400003836	ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" расчетный
27	CNY	40702156823400000020	ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" расчетный
28	USD	40702840523250000158	ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" расчетный
29	руб.	40702810723250000917	ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" расчетный
30	руб.	40702810623400003398	ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" расчетный
31	CNY	40702156313410000050	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) расчетный
32	руб.	40702810113410002620	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) расчетный

Информация по географическим регионам деятельности.

Все существенные активы ООО «Селл-Сервис», коммерческая и управленческая деятельность сосредоточены в г. Москве и г. Новосибирск. Также имеются склады ответственного хранения в г. Краснодар, г. Екатеринбурге, в г. Владивосток. Коммерческая деятельность ведется во всех субъектах РФ (преимущественно в Центральном, Сибирском, Приволжском, Уральском, Южном Федеральных округах), а также осуществляется экспорт в Узбекистан, Казахстан, Беларусь и изредка в другие страны СНГ.

Организация бухгалтерского учета

Основные принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2024г. сформирована организацией в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, которые установлены следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности);
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010 с изменениями от 29.01.2018г.) «Об утверждении Положения бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;
- Все действующие РСБУ (в части требований по раскрытию информации в бух. отчетности);
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 06.03.2018г) «о формах бухгалтерской отчетности организации».
- Приказ Минфина РФ от 20.11.2018г №236 о внесении изменений в ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.02 №114н.

Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Селезневой Е.В.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С Бух. 8.3.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами второго и третьего порядка, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

В соответствии с положением ФСБУ 24/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Общество оформляет факт хозяйственной жизни с помощью первичных документов и регистров бухгалтерского учета. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также другими федеральными органами, функции которых входит утверждение форм первичной документации. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих по состоянию на отчетную дату.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или учетной политике.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при составлении отчетности не было.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для предоставления органам управления, банкам, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Инвентаризация активов и обязательств организации

Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами (ч.3 ст.11 Закона № 402-ФЗ). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация независимо от местонахождения имущества и всех видов финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности:

- основных средств проводится один раз в три года.
- товаров и запасов,
- дебиторской и кредиторской задолженности, в течение отчетного года Обществом ежеквартально проводится сверка расчетов с контрагентами
- расходы будущих периодов, финансовые обязательства по кредитам и займам, оценочные обязательства, резерв по сомнительным долгам и другие статьи бухгалтерского баланса.

Инвентаризация проведена на основании Приказов:

№ 56 от 10.12.2024г.;

№ 54 от 04.12.2024г.;

№ 53 от 04.12.2024г.;

№ 55 от 04.12.2024г.;

№ 57 от 10.12.2024г.;

№ 58 от 10.12.2024г была проведена инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация проведена в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств и ее результаты отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованием Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Бухгалтерский баланс

Данные бухгалтерского баланса на начало 2024 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года без корректировок.

Отчет о финансовых результатах

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им расходы показываются свернуто:

- курсовые разницы
- покупка-продажа иностранной валюты

Отчет о движении денежных средств.

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев), высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных выше условий в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации указываются:

- векселя банков
- депозиты до востребования

В соответствии с п.16(б,в) ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- краткосрочные кредиты банков до 90 дней свернуто
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет.

Учитываются «транзитные» суммы переходящих на следующий год платежей при формировании ОДДС за отчетный период.

2. Учетная политика.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СЕЛЛ-Сервис» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом директора № 134 от 30.12.2021г., изменения в учетную политику приказом № 57 от 30.12.2023г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «СЕЛЛ-Сервис» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «СЕЛЛ-Сервис» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С 8.3.

- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 %.
Организация формирует резервы по сомнительным долгам.
- Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Изменение учетной политики, обусловленное применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 91.02 Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов. Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных НМА. Если аккумуляция капитальных затрат по несущественным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»;

- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в несущественные НМА;

- Дт 91.02 Кт 08.05 — списание в расходы стоимости несущественных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса несущественными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

- Дт 013. забаланс. счет «Малоценные НМА в эксплуатации» — оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены собственные склады, земельные участки, парковки погрузчик, автомобиль PORSCHE CAYENNE DIESEL, автомобиль BMW X7, SKODA, стеллажное оборудование, приобретенный в лизинг автомобиль Porsche Cayenne S, электрические штабелеры, электрические погрузчики, стеллажное оборудование со сроком службы более 12 месяцев для нужд ООО «СЕЛЛ-Сервис» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

- Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Проверка на предмет обесценения основных средств производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Классификация основных средств:

- Здания
- Машины и оборудования (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Земельные участки
- Другие виды основных средств

Способы оценки ОС:

После признания объект основного средства оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основного средства устанавливается как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации и с учетом факторов, установленных п.9 ФСБУ 6/2020.

Элементы амортизации в конце отчетного года проверяются на соответствие условиям использования этого объекта основных средств.

Учет нематериальных активов

Стоимостной лимит НА не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Классификация НМА:

- программы для ЭВМ
- лицензии и разрешения

Способ оценки НМА:

- по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости НМА. Проверка капитальных вложений и НМА на обесценение проводится ежегодно перед составлением отчетности на 31 декабря.

Учет капитальных вложений

К капитальным вложениям относятся затраты согласно п.5 ФСБУ 26/2020. Сумма фактических затрат при признании капитальных вложений определяется в соответствии с п.10 ФСБУ 26/2020.

Фактическими затратами в имущество, полученное безвозмездно, считается справедливая стоимость данного имущества (п.14 ФСБУ 26/2020).

Стоимость материальных ценностей, полученных в ходе осуществления капвложений (например, стоимость запчастей, извлеченных в процессе ремонтных работ) вычитается из суммы фактических затрат на капвложения. При этом стоимость полученных ТМЦ может определяться исходя из справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которых вычитается эта стоимость (п.15 ФСБУ 26/2020).

Материальные ценности, оставшиеся неиспользованным при осуществлении капвложений приходуем с кредита счета 08 как запасы или ДАП (п.15 ФСБУ 26/2020).

Согласно п.17 ФСБУ 26/2020 проверять капвложения на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS)36, как и основные средства.

В бухгалтерском учете и отчетности последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражать перспективно.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 10 % от стоимости объекта ОС);

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Учет операций по аренде

Учет аренды и лизинга Общество ведет в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденное Приказом МФ РФ от 16.10.2018 №208н.

Учет у арендатора.

Арендатор признает объект аренды (лизинга), как право пользования объектом (ППА) и учитывает на счете 01-05 «Права пользования арендованным имуществом». Одновременно признается обязательство по аренде, которое учитывается на счете 76-14-4 «Первоначальное обязательство по аренде» (п.10 ФСБУ 25/2018).

Объект аренды не признается в качестве ППА (при условии, что договор не предусматривает право выкупа данного объекта с передачу его в субаренду) в любом из следующих случаев (п.11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату передачи объекта (нет условия пролонгации договора).

-рыночная стоимость аналогичного нового объекта не превышает 300 000 рублей и объект может приносить экономическую выгоду независимо от других объектов.

Данные объекты отражаются на забалансовом счете 001 по стоимости, равной сумме арендных платежей за период действия договора.

Арендные платежи по данным объектам отражаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

ППА признавать в бухгалтерском учете по фактической стоимости.

Обязательство по аренде (кроме лизинга) первоначально оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки, т.е. как дисконтированная сумма будущих затрат (п.14,15 ФСБУ 25/2018).

При аренде с правом выкупа (лизинг) справедливая стоимость имущества- это стоимость его покупки лизингодателем у поставщика и поэтому величину первоначального обязательства по аренде рассчитываем прямым путем.

Для начисления процентов определяем процентную ставку за период между платежами, заложенную в договоре лизинга, с помощью функций Excel:

- СТАВКА- если равные платежи перечисляются через равные промежутки времени;
- ВСД- если неравные по суммам платежи перечисляются через равные промежутки времени;

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последнее число месяца (обязательство по аренде на начало месяца x ставку). Начисленные проценты учитываются в составе прочих расходов на дату начисления.

Стоимость ППА погашать через амортизацию, которая начисляется линейным способом.

Порядок определения СПИ п.17 ФСБУ 25/2018):

- СПИ по праву пользования активом, по которому не предполагается переход права собственности на объект аренды к арендатору, равен сроку аренды.

-СПИ по праву пользования активом, по которому предполагается переход собственности или последующий выкуп объекта по цене значительно ниже рыночной, определяется с учетом Классификации основных средств.

Организация ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам (п.51 ФСБУ 25/2018), срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

ООО «СЕЛЛ-Сервис» арендует офисные помещения по адресу:

1. г. Новосибирск, ул. Писарева, зд.38/2
2. г. Москва, пр-т Вернадского, д.41, стр.1, помещ. 263

ООО «СЕЛЛ-Сервис» арендует складские помещения по адресу:

1. Новосибирская обл, р-н Новосибирский, п Озерный, мкр Армейский, д. 15/10

Процентная ставка при расчете ППА взята из действующего кредитного договора по ВКЛ с АО «Альфа-Банк»- это ключевая ставка + 4,7%.

Ключевая ставка на 01.10.2024г. $19\%+4,7\%=23,7\%$

Ключевая ставка на 01.11.2024г. $21\%+4,7\%=25,7\%$

Доходных вложений в материальные ценности

Общество в 2024 году не имело.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально- производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. №180н. Переход на применение ФСБУ 5/2019 был осуществлен с 01.01.2021г. Организация отразила последствия изменения учетной политики связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. (Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019).

ФСБУ 5/19 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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 запасов, по которым нельзя определить фактическую стоимость (при безвозмездном получении запасов или при их частичной или полной оплате неденежными средствами), производится по справедливой стоимости.

За единицу учета материально производственных запасов принимается номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2021).

Учет товаров

Учет товаров Общество ведет в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Фактическая себестоимость товаров, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету, определяется в соответствии с нормами, предусмотренными ФСБУ 5/2019:

в фактическую себестоимость товаров включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, ввозные таможенные пошлины и прочее.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Товары для перепродажи учитываются на счете 41 «Товары».

Аналитический учет товаров ведется по местам хранения товаров, ответственным лицам, номенклатуре.

Отпущенные или отгруженные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы, за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам), право собственности, на которые перешло к покупателям, списываются в порядке реализации со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Оценка товаров при их реализации или другом выбытии производится по организации по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Создается резерв под обесценение товаров. Сумма резерва на каждую отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитывается по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019):

$$\text{Резерв под обесценение} = \text{Фактическая себестоимость запасов} - \text{Чистая стоимость продаж запасов}$$

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

Для проверки наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения создается комиссия, состав которой утверждается

отдельным приказом генерального директора. На 31.12.2024г. создан резерв в сумме 2 872 541 руб. Восстановлен, ранее созданный резерв на сумму 355 987 руб. Сумма резерва на 31.12.2024г. -2 934 757 руб.

Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Векселя, предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, приобретенная дебиторская задолженность учитываются по каждой единице вложений.

На 31.12.2024г. имеется финансовое вложение (вклад в Уставный капитал дочерней компании), которое подвергнуто обесценению. Резерв под обесценение финансовых вложений создан в сумме 15300 тыс.руб.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются по методу «начисления».

Руководствуясь документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, применить по учету доходов метод начисления.

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы подразделять на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются единовременно и ежемесячно списываются на финансовые результаты. П.20 ПБУ 10/99.

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов вести в соответствии с ПБУ 15/2008 утвержденным Приказом Минфина РФ № 107н.

Задолженность по кредитам и займам отражать на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Дополнительные расходы, связанные с получением кредита (займа), такие как суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), в бухгалтерском учете относятся на прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.п.3, 6 и 8 ПБУ 15/2008).

Учет операций с иностранной валютой

Учет осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Резерв по сомнительным долгам

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, в зависимости от

финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражаются за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв на 31.12.2023г. создан по следующим покупателям:

ЗАО «САМАРСКИЙ КОНДИТЕР»	350280,75
ИТОГО	350280,75

Резерв на 31.12.2024г. создан по следующим покупателям:

ЗАО «САМАРСКИЙ КОНДИТЕР»	350 280,75
ООО «КУЗИНА»	1 782 588,46
ООО «КУЗИНА МОС»	946 808,60
ИТОГО	3 079 677,81

Величина резерва увеличилась за 2024г. на 2 729 397 руб. Поданы иски и заявления и получены исполнительные листы по ООО «Кузина» и ООО «Кузина Мос».

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства: создается резерв предстоящих отпусков. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2024, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по каждому работнику. Кроме того, сформирован резерв на годовое премирование согласно Положению о мотивации и вознаграждении высших должностных лиц и главного бухгалтера на 2024 год (годовая премия).

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль и НДС.

Общество является плательщиком налога на прибыль. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

Предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально. Уплата суммы НДС за квартал производится частями – равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки(передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

Признание доходов

Доходы ООО «СЕЛЛ-Сервис» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (код строки 1150 Баланса)

В 2024 году переоценка основных средств не проводилась.

Расшифровка строки баланса 1150:

Основные средства в т.ч.	2024	2023
Склад (882,2 м2)	93973	
Склад (906,2 м2)	96209	
Парковки	5890	6022
Земельные участки	3519	
Складское оборудование	5159	1790
Автомобиль BMW X7	4000	4000
ППА	65726	6506
В т.ч.:		
Автомобиль Porsche Cayenne S	24614	
Автомобиль SKODA Rapid		700
Арендованные офисы, склад	28830	
Складское оборудование	4053	4504
Складская техника	8229	1302
Офисное оборудование	957	833
Прочие ОС	10950	2730
ИТОГО	286383	21881

В течение 2024 года ООО «СЕЛЛ-Сервис» приобрело: Земельный участок (Москва 0,0209 доля), Земельный участок (Москва 0,0215 доля), Каркас из металлического профиля, МФУ лазерный Kyocera Ecosys M2135dn, Ноутбук Asus Zenbook 14 OLED, Склад (882,2 м2), Склад (906,2 м2), Смартфон Apple iPhone 16, Стеллажное оборудование.

По состоянию на 31.12.2024г. в составе основных средств числятся ППА на сумму 65 726 тыс. руб. В качестве ППА учитываются объекты ОС, приобретенные по договорам лизинга: Автомобиль Porsche Cayenne S, Штабелер электрический (ричтрак) NOBLELIFT RT16-Li,

Электрический погрузчик NOBLELIFT FE4P14Q DX3000FFL №4CL36167, Электрический погрузчик NOBLELIFT FE4P14Q DX3000FFL №4CL36186. Также в качестве ППА учитываются арендуемые офисы и склад. Срок аренды более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2024г. была проведена проверка элементов амортизации. Результаты оформлены актом проверки. Пересчитанная амортизация начнет начисляться с января 2025г.

По состоянию на 31.12.2024г. была произведена проверка ОС на обесценение. В результате расчетов обесценения не выявлено. В 2024г. в результате анализа были пересмотрены СПИ основных средств:

- Автомобиль SKODA Rapid до изменения СПИ 73 мес. после изменения СПИ 38 мес.
- Витрина до изменения СПИ 61 мес. после изменения СПИ 81 мес.
- Сервер инв № 04/0321 до изменения СПИ 54 мес. после изменения СПИ 67 мес.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений п.23 ФСБУ 26/2020 в 2024г., 2023г., 2022г не было.

По состоянию на 01.01.2025г. Находятся в залоге (в связи с получением кредита на пополнение оборотных средств) следующие объекты основных средств:

1. Договор об ипотеке №06K80Z001 АО "Альфа-банк"- нежилое помещение Склад (906,2 м2) балансовая стоимость -96 208,55 тыс. руб. , залоговая стоимость – 92 000,00 тыс.руб.Залог до 28.09.2028г.

2. Договор об ипотеке №0000 2025 2002 31 АО "Солид банк"- нежилое помещение Склад (882,2 м2) балансовая стоимость- 93 973,22 тыс. руб. , залоговая стоимость-63 211,52 тыс. руб. Залог до 05.02.2027г.

Итого основных средств в залоге - 190 181,77 тыс. руб.

Выданных поручительств третьим лицам по состоянию на 01.01.2025г. у организации нет.

Займы долгосрочные.

В 2024 году ООО «СЕЛЛ-Сервис» не предоставляло долгосрочные займы другим организациям.

В 2024г. ООО «СЕЛЛ-Сервис» получены долгосрочные займы:

1.Займодавец: Новак Петр Геннадьевич на сумму 9 605 000 руб.-беспроцентный заем до 13.08.2027г.

2. Займодавец: Новак Петр Геннадьевич на сумму 4 685 000 руб.-беспроцентный заем до 10.09.2027г.

Займы краткосрочные.

В 2024 году ООО «СЕЛЛ-Сервис» предоставило краткосрочный заем ООО «Иман» в сумме 2 120 000 (Два миллиона сто двадцать тысяч) рублей сроком на 12 месяцев с процентной ставкой 50% годовых.

В 2024г. ООО «СЕЛЛ-Сервис» получены краткосрочные займы:

АО «АЛЬФА-БАНК»- ВКЛ в сумме 218 000 тыс. руб.- ставка рефинансирования +4,7%

Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО) -ВКЛ. В сумме -100 000 тыс. руб.-ключевая ставка +2,2%

АО «Альфа-Банк» овердрафт – в сумме 62 570 тыс. руб.-ставка рефинанс. +5%.

Размер лимита по договору :

АО «Альфа-Банк»- овердрафт 65000 тыс.руб., не использовано на 31.12.2024г.-2 430 тыс. руб.

АО «Альфа-Банк»- ВКЛ 265000 тыс.руб., не использовано на 31.12.2024г.-47000 тыс. руб.

АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»-ВКЛ 100000 тыс.руб.

Заемные средства

Наименование кредитора	тип	31.12.2024г., тыс. руб	31.12.23г., тыс.руб	31.12.22, тыс.руб.	Изменение за 2024г., тыс.руб.
Новак П.Г.	Долгосрочный	4 390	19 941	12067	- 15 551
Облигационный займ	Долгосрочный	400 000	465 000	65000	- 65 000
Облигационный займ	Краткосрочный	55 250			+55 250
АО «АЛЬФА-БАНК»	Краткосроч.-овердрафт	62 570	3 804		+ 58 766
АО «АЛЬФА-БАНК»	Краткосроч.-ВКЛ	218 000		177644	+218 000
АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК (АО)	Краткосроч.-ВКЛ	100 000			+100 000
Обязательства по уплате %	Краткосрочный	2 377			+2 377
ИТОГО		842 587	488 745	254711	+353 842

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «СЕЛЛ-Сервис» не имеет. Необходимость увеличения поступления заемных средств в 2024г. на 353842 тыс. руб. по сравнению с 2023г. Связана в первую очередь с увеличением объема продаж и соответственно необходимостью пополнения оборотных средств для закупки товаров.

Прочие внеоборотные активы (код строки 1190 Баланса)

В проверяемом периоде Общество оборотов не имело.

Финансовые и другие оборотные активы (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	360084	210356
В т.ч.:		
- АО АБ ИНБЕВ ЭФЕС	33822	22893
- ООО «РОЯЛ КЕЙК»	30478	14078
- ООО «КОНДИТЕР КУБАНИ»	27460	0
- ОАО «ХЛЕБПРОМ»	24994	13158
- ООО «СЛАДУНИЦА»	21962	1247
- АО «РУССКИЙ БИСКВИТ»	19827	8574
- ООО «ПЕПСИКО ХОЛДИНГС»	19980	0
- ООО «КДВ ГРУПП»	13641	10090
Расчеты с разными дебиторами	29894	35455
В т.ч.		

-Федеральная Таможенная Служба -задолженность ФНС	29243	16442 17256
	437701	149545
Расчеты с поставщиками и подрядчиками В т.ч.	324051	88129
-JB Foods Global Pte Ltd.	41488	25798
-VIET XO VEGETABLE AND FRUIT JOINT STOCK COMPANY	17107	0
-TASTE EXPERT, INC		
Итого по строке 1230	827679	395356

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов п.45 ФСБУ 5/2019.

2024	2023	2022
408639	135360	116695

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на конец отчетного периода составили 103039,44руб., в том числе:

- расчетные счета- 1 406 637 руб.

- расчетные счета в иностранной валюте 9 167,89 руб. (40, 12 ЕВРО по курсу на 31.12.2024г.-106,1028; 47,94 долларов США по курсу на 31.12.2024г.-101,6797; 2,72 китайских юаней по курсу на 31.12.2024г.-13,4272).

Общество осуществляет операции в иностранной валюте. Курс на 31.12.2024г.:

Доллар США-101,6797 руб.

ЕВРО- 106,1028 руб.

Юань китайский -13,4272 руб.

Капитал и резервы

Чистая прибыль отчетного периода составила 499 512 тыс. руб. (в бухгалтерском учете)

На конец отчетного года сумма нераспределенной прибыли составила: 698 909 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «СЕЛЛ-Сервис» по строке 1520 Баланса на конец 2024 года составила 178 829 тыс. рублей.

тыс.руб.:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по налогам и сборам	39 293	19 497
Расчеты с поставщиками	73 066	24 333
Расчеты с покупателями	7 325	26 184
Расчеты с подотчетными лицами	559	8
Задолженность по взносам в УК	12 020	
Задолженность по факторинговым операциям	46 566	

ИТОГО:	178 829	70 022
---------------	----------------	---------------

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Расшифровка к отчету о финансовых результатах

Стр.2110 Выручка от реализации продукции, работ и услуг, в т.ч.	2024г.	2023г.	Отклонения
Выручка от реализации пищевых ингредиентов	4 117 041	2 630 889	1486152
Прочая реализация	1 695	40	1655
Итого выручка	4 118 736	2 630 930	1 487 806
Стр.2120 Себестоимость реализованной продукции, в т.ч.			
Себестоимость покупных товаров	2 986 751	2 225 285	761 466
Стр.2120 Коммерческие расходы в т.ч.	239 218	235 080	4 138
Заработная плата с начислениями	78 934	62 353	16 581
Амортизация	3 820	7 864	-4 044
Доставка товаров	32 220	36 190	-3 970
Маркетинг и реклама	27 976	22 006	5 970
Услуги ответ. хранения	28 215	39 684	-11 469
Услуги ВЭД агентов	27 762	34 143	-6 381
Командировочные расходы	5 128	5 552	-424
Погрузочно-разгрузочные работы	2 271	121	2150
Аренда складских помещений	4 599	642	3 957
Представительские расходы	1 685	1 112	573
Административно-хозяйственные расходы	3 177	2 881	296
Телекоммуникационные услуги и ИТ	3 980	2 126	1 854
Информационно-консультационные услуги	2160	9 481	-7321
Прочие затраты	17 291	11 046	8 405
Стр.2220 Управленческие расходы, в т.ч.	77 212		
Заработная плата с начислениями	51236		
Амортизация	3015		
Консалтинговые и информационные услуги	6060		
Командировочные расходы	5683		
Телекоммуникационные услуги и ИТ	2348		
Прочие расходы	8870		

Выручка в 2024г. по сравнению с 2023г. выросла на 56,6 %, себестоимость – на 34,2 %. Рост выручки в 2024г. более чем на 20% выше, чем рост себестоимости покупных товаров. Это связано с тем, что в 2023г. поднялись цены на какао- порошок , доля которого в выручке ООО «Селл-Сервис» в 2024г. составляет 65,5% ,а у общества были заключены контракты по старым ценам.

В 2024г. коммерческие и управленческие расходы выросли по сравнению с 2023годом на 34,6 %. Основное увеличение на 200 % расходы на оплату труда (ОТ). Рост по статье ОТ связан с увеличением количества сотрудников, а также с повышением заработной платы в 2024г.

Страховые взносы выросли на 253,7 %, т.к. увеличился ФОТ, кроме того, до 31.07.2024г. общество было в реестре субъектов МСП и пользовалось льготой.

В 2024г. на 29% уменьшились затраты на услуги ответхранения, так как в 2024г. приобретены собственные склады, в связи с этим выросли затраты на оплату труда, на погрузочно-разгрузочные работы, затраты на аренду складских помещений. Так как складские площади в г. Новосибирск находятся в аренде и учитываются в составе ППА.

На 27% возросли затраты на маркетинг и рекламу, так как Общество активно участвует во всевозможных профильных выставках, а также размещает рекламную информацию о компании во всех доступных ресурсах.

В 2023 году в отчете о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы показаны одной строкой в коммерческих расходах.

Прочие операционные доходы и расходы в отчете о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование	2024г	2023г	Изменение
Стр. 2320 Проценты к получению в т.ч.	1 528	95	1 433
по депозитным вкладам	1 528	95	1 433
Стр. 2330 Проценты к уплате в т.ч.	115 403	52 127	63 276
% за кредиты и займы, учитываемые при налогообложении	111 366	52 127	59 239
% по аренде	4 037		
Стр. 2340 Прочие доходы в т.ч.	28 719	101 633	-72 914
Курсовые разницы	6 267	65 696	-59 429
Продажа (покупка) иностранной валюты		15 020	
Субсидии на возмещение понесенных затрат	5 768	7 560	-1 792
Ретро-бонусы	4 272	609	3 663
Прочие доходы	12 412	12 748	336
Стр. 2350 Прочие расходы	105 058	116 870	-11 812
Проч. операц. расходы учитываемые при нал/обложении, в т.ч.	99 699	114 353	-14 654
Курсовые разницы		43 709	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	44 476	19 253	25 223
Продажа (покупка) иностранной валюты		15 077	
Расчетно-кассовое обслуживание	14 918	10 274	4 644
Резерв на обесценение фин. вложений	15 300	0	15 300
Расходы по обслуживанию облигационных займов	4 343	17 657	-13 314
Резервы по сомнительным долгам	2 729	124	2 605
Резерв на обесценение товара	2 517	415	2 102
Прочие внереализационные расходы	15 416		
Проч. операц. расходы, не учитываемые при нал/обложении в т.ч.	5 359	2 517	2 842
Благотворительность	553		
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	1051		
Проведение культурно-массовых мероприятий	1133	1004	+129

Стр.2500 Совокупный финансовый результат	499 512	81 984	417 528
------------------------------------------	---------	--------	---------

Проценты к получению увеличились, т.к. в 2024г. общество размещает депозиты.

Проценты к уплате выросли на 221 %, т.к. в 2024г. увеличилась долговая нагрузка предприятия. Заемные средства необходимы для увеличения оборотных средств и соответственно объемом продаж.

В 2024году в отчете о финансовых результатах показаны свернуто: курсовые разницы, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, Продажа (покупка) иностранной валюты.

В 2023г. в отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны развернуто.

Расчет налога на прибыль

Вид разницы	Сумма базы	Ставка налога	Сумма налога
Стр. 2300 Прибыль по бухгалтерскому учету до налогообложения, и сумма условного налога на прибыль	625340	20	125068
Постоянные налоговые разницы ПНР (плюс), в т.ч.	3800	20	760
Прочие операционные расходы не учитываемые в налогообложении прибыли	5359	20	1072
Восстановлена сумма резерва по отпускам, созданного в	-910	20	-182
Восстановлена сумма резерва на обесценение товара	-355	20	-71
Восстановление суммы резерва	-295	20	-59
Стр.2410 Налог на прибыль (стр.2330+ПНР)	629140	20	125828
Стр.2412 Отложенный налог на прибыль (ОНО+ОНА)	16310	20	3262
Отложенные налоговые обязательства ОНО (минус), в т.ч.	19735	20	3947
Разница бухгалтерского и налогового учета в признании платежей по лизингу и аренде	10680	20	2136
Курсовые разницы	7332	20	1467
Внеоборотные активы	486	20	97
Эффект изменения ставки	1237	5	247
Отложенные налоговые активы ОНА (плюс), в т.ч.	36045	20	7208
Разница в сумме начисленного резерва на отпуска годовое премирование	7078	20	1416
Разница в сумме начисленного резерва на обесценение товаров	2482	20	496
Разница в сумме начисленного резерва на обесценение финансовых вложений	15300	20	3060
Курсовые разницы	7129	20	1426
Эффект изменения ставки	4056	5	810

Стр.2411 Текущий налог на прибыль (стр. 2410+стр.2412)	645450	20	129090
-----------------------------------------------------------	--------	----	--------

Эффект изменения налоговой ставки 5% ОНО -247 тыс.руб., эффект изменения налоговой ставки ОНА-810 тыс.руб. Итого -563 тыс.руб.

Причина изменения применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим налоговым периодом(п. 25 ПБУ 18/02)- Увеличение ставки налога на прибыль с 20% до 25%, согласно изменениям внесенным в Налоговый кодекс РФ ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Наличие сегментов по видам (отраслям) и географическим рынкам сбыта.

ООО «СЕЛЛ-СЕРВИС» выделило один операционный сегмент:

Оптовая торговля пищевыми ингредиентами:

Наименование	Оптовая торговля пищевыми ингредиентами
Выручка 2024г., тыс. руб.	4 118 736
Себестоимость 2024г., тыс. руб.	2 986 751
Прибыль /убыток от продаж 2024г.	1 131 985
% к получению	1 528
% к уплате	115 403
Прочие доходы	28 719
Прочие расходы	105 058
Чистая прибыль	499 512

Поскольку общество выделило один операционный сегмент, отдельно не раскрываем общую величину активов и общую величину обязательств на отчетную дату.

Выручка по покупателям за 2023 и 2024гг.

Контрагент	Сумма выручки, без НДС за 2023г, тыс. руб.	Удельный вес, 2023г %	Сумма выручки, без НДС, тыс. руб.	Удельный вес, 2024г %
ООО "ФРОНЕРИ РУС" ИНН 9705068847	89 921	3,42	523 021	12,7
ООО "СЛАВЯНКА-СНАБ" ИНН 3128051340	159 821	6,08	206 762	5,02
АО "АККОНД" ИНН 2126000147	121 164	4,61	336 281	8,16
ООО "РОЯЛ КЕЙК" ИНН 6726007776	43 831	1,67	103 039	2,51
ООО "КОНЦЕРН "ШОКОЛАДНИЦА" ИНН 5009058004	89 566	3,40	196 529	4,78
ООО "ПЕТРОТРЕЙД" ИНН 7805134962	49 935	1,89	147 783	3,59

ООО "ЛОТТЕ КФ РУС" ИНН 7704644692	60 069	2,29	123 715	3,01
ООО "КОНДИТЕР КУБАНИ" ИНН 2311223910	51 198	1,94	96 867	2,35
АО "РУССКИЙ БИСКВИТ" ИНН 3528052718	41 752	1,58	88 193	2,13
ОАО "ХЛЕБПРОМ" ИНН	70 128	2,66	85 478	2,06
Прочие	1 853 545	70,46	2 211 068	53,69
ИТОГО	2 630 930		4 118 736	

Выручка по территории продажи

<i>Территория продажи</i>	<i>Сумма выручки, без НДС, тыс. руб.</i>
РФ	3 993 450
Другие страны	125 286
ИТОГО	4 118 736

Динамика изменения стоимости чистых активов

2024	2023	2022
701744	247358	182194

Чистые активы Общества больше величины уставного капитала.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств.

Согласно учетной политики в отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет;

- краткосрочные депозитные вклады;

- краткосрочные кредиты и займы сроком до 90 дней.

По стр.4121 в составе оплат поставщикам отражены авансы по предоплате за товары в сумме: 2024г.- 408639 тыс.руб., 2023г.-135360тыс.руб.

В ОДДС свернули обороты по краткосрочным кредитам, выделили в поступлении от финансовой деятельности поступления от размещения облигаций. Также свернули обороты по НДС с учетом платежей по НДС на таможенно.

6. Информация о расчетах со связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах представлена в приложении № 1.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков, разработана и утверждена политика в области внутреннего контроля и управления рисками общества с ограниченной ответственностью «СЕЛЛ-Сервис».

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску - процентному, кредитному риску, риску ликвидности, в том числе новый риск сбоя трансграничных платежей.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Для нивелирования риска компания работает с банками по снижению ставки по кредитам, а также имеет более двух кредитных организаций, выдающих займы с целью создания конкурентной среды и снижения стоимости заимствований.

Компания также диверсифицирует свой кредитный портфель, большая часть средств привлечена в форме облигаций со стабильной ставкой по купону, что дает защиту от роста ключевой ставки. При росте процентных ставок, пересматривается политика заимствований, проводится работа над досрочным гашением займов или издержки перекладываются в наценку.

С просроченной дебиторской задолженности покупателей может быть взыскан процент неустойки, заложенной в договорах, которая покроет внезапно выросшую процентную ставку.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску. Риски нивелируются перекладыванием роста закупочных цен на отпускную цену и инструментами хеджирования валютных рисков. Также важно отметить, что основания дебиторская задолженность номинирована в валюте и при ослаблении рубля это дает положительный эффект. В то же время при укреплении рубля это дает отрицательный эффект, но рыночный опыт показывает, что в течении года сальдо курсовых разниц и валовой прибыли даже в таком случае остается положительным.

Риск ликвидности и кредитный риск

Риск ликвидности минимален. Общество способно своевременно погашать свои обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Риск давления на ликвидность и кредитный риск нивелируются диверсификацией источников заимствований (две и более кредитные организации и размещением облигаций как долгосрочных заимствований).

Риск трансграничных платежей

В связи с геополитической напряженностью и санкциями появился новый риск – сложность переводов денежных средств с российских кредитных организаций.

Риск нивелируется большим числом расчетных счетов в различных банках, у большинства из которых есть какие то индивидуальные решения. Этим обусловлено большое количество расчетных счетов. Также компания применяет новую форму трансграничных платежей для российской действительности – «платежи через агентов».

Риски дефляции цен на продукты

ООО «СЕЛЛ-Сервис» реализует широкий ассортимент продукции — более 800 наименований. При дефляции цен эмитент оперативно перераспределяет вложения средств в товар с лучшей маржой, чтобы сохранить доходность.

Риски правовой деятельности (нарушение контрактов, несоблюдение основных положений законодательства, штрафы за несоблюдение нормативных актов). Риск минимален, так как:

- основные покупатели – это финансово устойчивые пищевые производства и при этом доля исторически одного покупателя в течении года не превышает 12%;
- в компании в штате есть два юриста, а также действует положение о рисках, которое минимизирует риск штрафов за несоблюдение основных положений законодательства. Договорные отношения тщательно анализируются во избежание правовых последствий
- претензии со стороны таможенных органов и других государственных органов тщательно анализируются на предмет обоснованности и возможности оспаривания заявляемых требований

Репутационные риски (негативная информация в СМИ, уровень обслуживания ниже ожидаемого, потеря доверия со стороны заинтересованных сторон из-за различных недостатков/нарушений, прочее) Риск минимален, так как компанию реализует проверенные временем товары от известных в России мировых лидеров, а свою часть исполнения обязательств всегда исполняет

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Компания диверсифицирует свой кредитный портфель, большая часть средств привлечена в форме облигаций со стабильной ставкой по купону, что дает защиту от роста ключевой ставки.

Кроме того, компания работает с банками по снижению ставки по кредитам.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску. Риски нивелируются перекладыванием роста закупочных цен на отпускную цену и инструментами хеджирования валютных рисков. Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности минимален. Общество способно своевременно погашать свои обязательства перед поставщиками и подрядчиками.

Риски дефляции цен на продукты

ООО «СЕЛЛ-Сервис» реализует широкий ассортимент продукции — более 800 наименований. При дефляции цен эмитент оперативно перераспределяет вложения средств в товар с лучшей маржой, чтобы сохранить доходность.

Риски правовой деятельности (нарушение контрактов, несоблюдение основных положений законодательства, штрафы за несоблюдение нормативных актов). Риск минимален.

Репутационные риски (негативная информация в СМИ, уровень обслуживания ниже ожидаемого, потеря доверия со стороны заинтересованных сторон из-за различных недостатков/нарушений, прочее) Риск минимален.

8. События после отчетной даты и условные обязательства.

7.1. 21 февраля 2025 года РА «Эксперт РА» подтвердило обществу кредитный рейтинг на уровне ruBB+. Прогноз по рейтингу стабильный. Целью получения рейтинга являлась потребность компании в независимой оценке авторитетным лицом, результатов коммерческой деятельности, а также прогноза развития.

7.2 Открыта дочерняя организация ТОО «СЕЛЛ-Сервис Казахстан»

- Дата создания 13.02.2025г.

- Учредитель товарищества- ООО «СЕЛЛ-Сервис», доля в уставном капитале 90%

- Адрес дочернего предприятия: г.Алматы,050008, ул. Карасай батыра, д.193 Б.

7.3 Утверждено новое направление деятельности компании-оптовая продажа кормов для домашних животных. 28.02.2025г. заключили договор об эксклюзивной дистрибьюции кормов для домашних животных в России и странах СНГ с южнокорейским производителем Woogiwa Co LTD.

7.4 После отчетной даты начисление и выплата дивидендов не производилось.

9. Вознаграждение управленческому персоналу.

К Управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор, директор по персоналу. Вознаграждение управленческого персонала за 2024год составило – 20 269 089 руб., в т.ч. НДФЛ 2 737 501 руб.

Дивиденды- 45 125 749 руб., в т.ч. НДФЛ 6 668 862 руб.

10. Исправление существенных ошибок.

В 2024 году внесены исправления в отчетность за 2023год:

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2023г.

Отчет о движении денежных средств			Причина корректировок
Наименование показателей	Показатель и за 2023 г. (предыдущий период)	Показатели за 2023 г. (предыдущий период) в бухгалтерской отчетности за 2024 г.	
4110.Поступления - всего	2951814	2625326	Пересчитано сальдо по НДС с учетом таможенных платежей, соответственно получилось сальдо в прочих оплатах, а не в прочих поступлениях. Добавили
4119. Прочие поступления	365981	39493	

			платежи ранее не верно отнесенные к прочим операциям по инвестиционным операциям и финансовым операциям
4120. Платежи - всего	3149557	2822619	Исключены таможенные платежи, посчитаны в качестве косвенных налогов(НДС) , отражено сальдо по НДС.
4129. прочие платежи	512263	185325	
4210. Поступления - всего	2152	1702	Исключен беспроцентный заем сотруднику(отражен по строке 4119
4213. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	2104	1654	
4310. Поступления - всего	3361517	407874	
4311. получение кредитов и займов	3397393	7874	исключены краткосрочные кредиты Альфа-банка в сумме 2919519 тыс.руб., исключила поступление от выпуска облигаций в сумме 400000 тыс.руб.
4314. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	0	400000	Отражено поступление от выпуска облигаций
4319. прочие поступления	34124	0	исключены поступления от текущих операций в сумме 34124 тыс.руб.
4320. Платежи - всего	3159446	205803	
4323. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	3093372	174229	исключены краткосрочные кредиты Альфа-банка в сумме 2919143 тыс.руб.
4329. прочие платежи	49254	14754	исключены прочие платежи по текущим операциям не верно отраженные сумме 34500 тыс.руб.

Затраты на производство			
Наименование показателей	Показатели за 2023 г. (предыдущий период)	Показатели за 2023 г. (предыдущий период) в бухгалтерской отчетности за 2024 г.	Причина корректировок
5665. Фактическая себестоимость проданных товаров		2404977	Добавили строку, в которой отразили фактическую себестоимость
5670. Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(179692)	Отразили изменение остатков
5600. Итого расходы по обычным видам деятельности		2460365	Отразили расходы с учетом фактической себестоимости проданных товаров

11. Государственная помощь.

В 2024г. Получена Субсидия на возмещение расходов по облигационному займу, отражена по счету 91.01 в сумме 5768 тыс. руб.

12. Наличие выпущенных и проданных облигаций.

Общество является эмитентом облигаций на 31.12.24г. три выпуска:

Первый выпуск- (облигации биржевые процентные бездокументарные, серия БО-П01. Эмиссия 65 000 штук тикер. ISINRU000A104KM0. номиналом 1000 руб. -на общую сумму 65000 тыс. руб. Размещены на ОРЦБ -100%

Период обращения, дней 1080

Дата начала размещения 22.02.2022, Дата окончания размещения 22.02.2025

Второй выпуск-(облигации биржевые процентные бездокументарные, серия БО-П02. Эмиссия 150 000 штук тикер. ISINRU000A106C50. номиналом 1000 руб. -на общую сумму 150000 тыс. руб. Размещены на ОРЦБ -100%

Период обращения, дней 1080

Дата начала размещения 06.06.2023, дата окончания размещения 21.05.2026

Третий выпуск--(облигации биржевые процентные бездокументарные, серия БО-П02. Эмиссия 250 000 штук тикер. ISINRU000A106C50. номиналом 1000 руб. -на общую сумму 250000 тыс. руб. Размещены на ОРЦБ -100%

Период обращения, дней 1440

Дата начала размещения 26.12.2023, дата окончания размещения 05.12.2027.

13. ОПИСАНИЕ СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССОВ (В СЛУЧАЕ ИХ НАЛИЧИЯ), В КОТОРЫХ УЧАСТВУЕТ ОБЩЕСТВО И КОТОРЫЕ МОГУТ СУЩЕСТВЕННО ПОВЛИЯТЬ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА.

В настоящий момент Общество не является участником судебных процессов, которые могут существенно повлиять на его финансовое состояние.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным), у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Приоритетными направлениями деятельности для ООО «Селл-Сервис» на 2025г. будут являться:

- Реализация пищевых ингредиентов
- Расширение географии продаж пищевых ингредиентов
- Улучшение обслуживания клиентов с учетом индивидуального подхода
- Улучшение условий труда и отдыха для работников предприятия.

**Приложение № 1 Связанные стороны
к р. 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

№	Связанная сторона	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс.руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года (Кредитовое/Дебетовое)	Поступило денежных средств, тыс.руб.	Оплачено, тыс.руб.
Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;								
1.	Новак Петр Геннадьевич	Бенефициар-доля в УК 100%	Получение заемных средств (Общество заемщик)	14290	Договоры сроком на три года	4390	14290	29841
2.	Новак Светлана Степановна	Член Совета директоров	Выплата вознаграждения	153				153
3.	Киберева Светлана Сергеевна	Член Совета директоров	Выплата вознаграждения	184				184
4.	Егай Евгений Александрович	Член Совета директоров	Выплата вознаграждения	153				153

5.	Мелёхина Татьяна Юрьевна	Член Совета директоров	Выплата вознагражден ия	153				153
Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо								
1.	ИП ООО «SELL- SERVICE VOSTOK»	Доля в УК 100%, Директор Новак П.Г.	Вклад в Уставный капитал	15300	Взнос в течении года		0	3280
Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)								
1.	ООО «СЕЛЛ- Сервис Хорека»	Директор и единственный участник- Новак П.Г.	Продажа товаров	25802	Согласно договора отсрочка 30 дней, оплата денежным и средствам и	1292	28075	1000
	ООО «СЕЛЛ- Сервис Хорека»	Директор и единственный участник- Новак П.Г.	Покупка товаров	1255	Согласно договора отсрочка 30 дней, оплата денежным и средствам и	4	0	0
2.	ООО Микрокреди тная компания «Пантеон Капитал»	Участник Новак П.Г.доля в УК – 51% - 624 750,00 руб.				-	0	0
3.	ООО «ОМЕГА Групп»	Участник Новак П.Г – доля в УК – 20% - 20 000,00 руб.	Договор оказания услуг	6490	Согласно договора оплата до 25 числа текущего месяца	-	0	6490
4.	ИП Новак Петр Геннадьевич	Индивидуальн ый предпринимат ель	Предоплата за услуги	200	Согласно договора, предоплат а	0	200	200

5.	Управленческий персонал		Оплата труда	20269		0	0	20269
----	-------------------------	--	--------------	-------	--	---	---	-------

Резервов по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на конец отчетного периода нет.

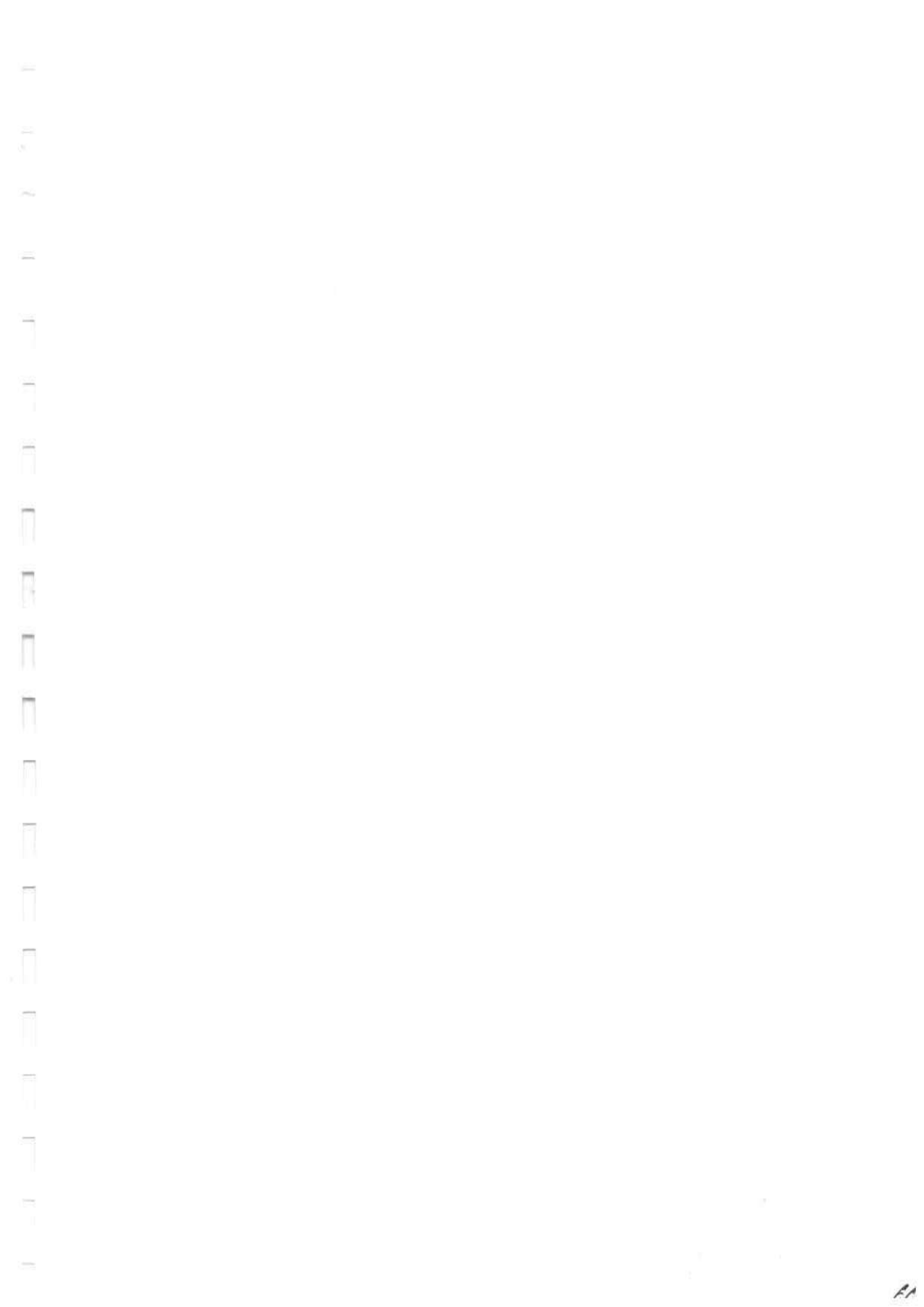
Списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами нет.

Руководитель

«21» марта 2025 года



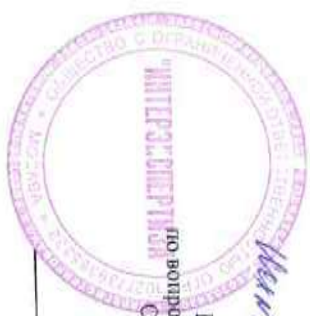
Новак П.Г.



Всего прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью

66 (шестьдесят шесть)
листов

№ 11-2018 от 01.04.2018



Генеральный директор
по вопросам аудиторской деятельности
ООО «Интерэкспертиза»


/Ю.И. Королева/