

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	2 595	-	2 595	-	(519)	-
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сайт Селл-Сервис	3а 2025 г.	2 595	-	-	-	(519)	-
из них исключительные права	3а 2024 г.	-	-	2 595	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 076	2 595	-
в том числе:			
Сайт Селл-Сервис	2 076	2 595	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 566	-	1 029	-	(2 595)	-
в том числе:							
Сайт Селл-Сервис	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 029	-	(2 595)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	7 900	-	-	7 900
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
НИР Глубокая переработка аронии	3а 2025 г.	-	-	7 900	-	-	7 900
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизации	обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	224 961	(12 844)	13 574	(1 430)	730	(4 995)	-	-	-	-	243 059	(18 384)
	За 2024 г.	25 075	(10 229)	199 495	(926)	794	(2 791)	-	-	-	-	224 961	(12 844)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	197 547	(1 475)	-	-	-	(3 407)	-	-	-	-	197 547	(4 882)
	За 2024 г.	6 066	(44)	191 481	-	-	(1 431)	-	-	-	-	197 547	(1 475)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 259	(1 100)	1 315	-	-	(1 102)	-	-	-	-	13 529	(3 478)
	За 2024 г.	2 348	(568)	4 071	(160)	27	(570)	-	-	-	-	6 259	(1 100)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 939	(982)	205	(112)	112	(325)	-	-	-	-	2 031	(1 194)
	За 2024 г.	1 516	(653)	423	-	-	(299)	-	-	-	-	1 939	(982)
Транспортные средства	За 2025 г.	15 330	(8 969)	-	(1 318)	618	(38)	-	-	-	-	14 012	(8 389)
	За 2024 г.	14 012	(8 082)	-	-	-	(270)	-	-	-	-	15 330	(8 969)
Земельные участки	За 2025 г.	3 519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 519	-
	За 2024 г.	-	-	3 519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	366	(317)	12 054	-	-	(124)	-	-	-	-	12 420	(441)
	За 2024 г.	1 132	(863)	-	(766)	766	(221)	-	-	-	-	366	(317)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (первоначенная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	первоначенная (первоначенная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (первоначенная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	69 855	(4 129)	23 249	(1 730)	1 730	(18 551)	-	-	85 420	(19 674)
	За 2024 г.	7 123	(617)	64 050	-	-	(4 129)	-	-	69 855	(4 129)
в том числе:	За 2025 г.	13 164	(882)	2 914	-	-	(2 387)	-	-	10 123	(1 993)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	5 806	-	7 358	-	-	(882)	-	-	13 164	(882)
Транспортные средства	За 2025 г.	26 852	(2 238)	152	-	-	(3 400)	-	-	27 004	(5 638)
	За 2024 г.	1 317	(617)	26 853	-	-	(2 238)	-	-	26 852	(2 238)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	29 839	(1 009)	20 163	(1 730)	1 730	(12 764)	-	-	48 293	(12 044)
	За 2024 г.	-	-	29 839	-	-	(1 009)	-	-	29 839	(1 009)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	286 902	274 324	21 351
в том числе:			
Здания	192 665	196 072	6 022
Машины и оборудование (кроме офисного)	18 182	17 442	7 596
Офисное оборудование	837	957	833
Транспортные средства	26 989	30 975	6 630
Другие виды основных средств	48 228	28 879	270
Неамортизируемые основные средства - всего	3 519	3 519	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, подлежащие списанию в течение времени на изменения			
Земельные участки	3 519	3 519	-

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости			
---	--	--	--

2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)											
Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 530	- -	13 498 70 934	- -	(1 156) (2 269)	(12 342) (69 196)	- -	- -		
в том числе:											
Противопожарная штора	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	472 339	- -	(472) (339)	- -	- -	- -		
Материалы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	205 192	- -	- -	(205) (256)	- -	- -		
Оборудование к установке	За 2025 г. За 2024 г.	65 -	- -	345 -	- -	(345) -	- -	- -	- -		
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	9 403 29 839	- -	- -	(9 403) (29 839)	- -	- -		
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 734 7 358	- -	- -	(2 734) (7 358)	- -	- -		
Стеллажное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	466 -	- -	1 027 2 269	- -	- (2 269)	(1 493) -	- -	- -		
Директор	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	167 -	- -	- -	(167) -	- -	- -		
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	26 563 -	- -	- -	(26 563) -	- -	- -		
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	3 519 5 316	- -	- -	(3 519) (13 369)	- -	- -		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2024 г.	8 054	-	202 153	-	(40)	(194 060)	8 054	-		
в том числе:											
Противопожарная автоматическая штора	За 2025 г. За 2024 г.	- 8 054	- -	568 4 000	- -	- -	(568) (12 054)	- -	- 8 054		
Паллетоподъемщик НЛ-1650 NEW	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	8 054 339	- -	- -	(339) -	- -	- -		
Мост откидной	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	408 -	- -	- -	(408) -	- -	- -		
Склад (906,2 м2)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 97 015	- -	- -	- (97 015)	- -	- -		
Склад (1728 м2)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 40	- -	- (40)	- -	- -	- -		
Склад (882,2 м2)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	94 467 -	- -	- -	(94 467) -	- -	- -		
Стеллажное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 578 -	- -	- -	(2 578) -	- -	- -		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	486 -	- -	486 -	- -	- -	- -	486 -	- -		
в том числе:											
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	486 -	- -	486 -	- -	- -	- -	486 486	- -		

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	17 212	-	-	-	-	-	17 212	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в УК дочерних компаний	За 2025 г.	-	-	17 212	-	-	-	-	-	17 212	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 120	-	5 000	2 120	-	-	-	-	5 000	-
	За 2024 г.	-	-	2 120	-	-	-	-	-	2 120	-
в том числе: процентные займы	За 2025 г.	2 120	-	5 000	2 120	-	-	-	-	5 000	-
	За 2024 г.	-	-	2 120	-	-	-	-	-	2 120	-
вклады в УК дочерних компаний	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 120	-	22 212	2 120	-	-	-	-	22 212	-
	За 2024 г.	-	-	2 120	-	-	-	-	-	2 120	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	667 412	(2 935)	3 303 694	(3518946)	-	(4 419)	X	X	452 160	(7 353)
	3а 2024 г.	395 279	(418)	3 275 843	(3 003 710)	-	(2 517)	X	X	667 412	(2 935)
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	10 941	(10 286)	-	-	(4)	-	651	-
Сырье и материалы	3а 2024 г.	-	-	10 649	(10 649)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	(104)	-	-	104	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	667 412	(2 935)	3 292 653	(3 508 556)	-	(4 419)	-	-	451 509	(7 353)
	3а 2024 г.	395 279	(418)	3 265 194	(2993061)	-	(2 517)	-	-	667 412	(2 935)
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	100	-	-	-	(100)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	76 922	-	-
в том числе:			
Товары	76 922	149 484	84 983
Запасы, находящиеся в запоте, - всего	32 995	57 412	18 478
в том числе:			
неоплаченные	32 995	57 412	18 478

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило			списано				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	830 882 395 829	(3 203) (474)	284 482 638 210	2 051 -	(614 440) (210 744)	- -	(1 071) 7 586	- -	500 843 830 882	(9 570) (3 203)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	437 817 149 662	(117) (117)	19 147 360 565	- -	(248 185) (72 409)	- -	(117) -	- -	208 779 437 818	- (117)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	363 288 210 706	(3 080) (350)	259 956 266 363	843 -	(356 496) (113 781)	- -	(947) -	- -	265 462 363 288	(8 404) (3 080)
Прочие оборотные активы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	29 777 35 462	(7) (7)	5 377 11 282	1 208 -	(9 759) (24 554)	- -	(7) 7 586	- -	26 602 29 777	1 166 (7)
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	830 882 395 829	(3 203) (474)	284 482 638 210	2 051 -	(614 440) (210 744)	- -	(1 071) 7 586	X X	500 843 830 882	(9 570) (3 203)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	46 376	46 376	40 057	40 057	474	474

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	458 579 490 335	12 051 114 267	- -	(88 930) (87 558)	- -	(153 459) (58 465)	228 241 458 579
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	54 189 5 394	12 051 86 913	- -	(19 231) (34 903)	- -	(3 459) (3 215)	43 550 54 189
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	404 390 484 941	- 27 354	- -	(69 689) (52 655)	- -	(150 000) (55 250)	184 691 404 390
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	620 241 73 826	97 948 540 470	178 868 110 392	(530 992) (162 912)	- -	153 459 58 465	519 524 620 241
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	73 066 24 333	35 908 63 869	100 -	(73 056) (15 137)	- -	- -	36 017 73 066
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 325 26 184	3 118 5 930	- -	(7 189) (24 790)	- -	- -	3 254 7 325
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	62 361 8	9 945 59 146	1 -	(59 437) (8)	- -	3 459 3 215	16 328 62 361
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	382 120 3 804	- 376 766	105 923 29 030	(126 537) (27 480)	- -	- -	361 506 382 120
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	56 078 -	50 000 15 000	72 844 81 325	(251 477) (95 487)	- -	150 000 55 250	77 445 56 078
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	35 842 18 358	(1 022) 17 448	- 36	(12 709) -	- -	- -	22 210 35 842
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	3 450 1 139	- 2 311	- -	(587) -	- -	- -	2 863 3 450
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 078 820 564 161	109 999 654 737	178 868 110 392	(619 922) (250 470)	- -	X X	747 765 1 078 820

Информация о движении дебиторской задолженности и обязательствах не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

6.3. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	10 312	11 497	17 132	-	4 677
всего	За 2024 г.	3 234	14 122	6 134	910	10 312
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 713	11 497	11 532	-	4 677
	За 2024 г.	3 234	8 522	6 134	910	4 713
Резерв на годовое премирование	За 2025 г.	5 600	-	5 600	-	-
	За 2024 г.	-	5 600	-	-	5 600

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	120 012	-	-
в том числе:			
СОЛПИД БАНК АО	63 212	-	-
СОВКОМБАНК ПАО	56 800	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 508 539	2 997 989
Затраты на оплату труда	120 152	106 440
Отчисления на социальные нужды	33 452	23 703
Амортизация	24 065	6 920
Прочие затраты	174 176	168 130
Итого по элементам	3 860 384	3 303 181
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(104)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 860 280	3 303 181

9. Государственная помощь

9.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на текущие расходы	-	5 768
на финансирование текущих расходов	-	-

9.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Раздел 10
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «СЕЛЛ-Сервис»
за 2025 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: **info@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

4. ОП Академгородок.

Адрес обособленного подразделения: 630090, Новосибирская область, город Новосибирск, пр-кт. Академика Лаврентьева, д. 2/2, помещ 118.

Дочерние организации:

1. 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.

2. 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.

3. ООО «ПэтФуд Партнерс»

Дата создания 17.09.2025г.

Дата регистрации в ЕГРЮЛ 22.09.2025 г.

Учредитель общества ООО «СЕЛЛ-Сервис», доля в уставном капитале 99%.

Адрес дочернего предприятия: 119415, город Москва, проспект Вернадского, дом 41, строение 1, офис 844

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» составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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	Тыс.руб.	2700 ,00	100%
В т.ч.:			
Новак Петр Геннадьевич	Тыс.руб.	2700 ,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.

Численность сотрудников на 01 января 2026г. 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 2025 год является ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА» ОГРН 1027739385332.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации ООО «Интерэкспертиза» вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности ООО «СЕЛЛ-Сервис», относящегося к ОЗО/ОЗОФР, за 2025 год, а также величины выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские

услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году составляет 829,5 тыс.руб.

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 2025г. составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, 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 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, применялся 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:

№ 49 от 01.11.2025г.;

№ 50 от 01.11.2025г.;

№ 51 от 01.11.2025г.;

№ 52 от 01.11.2025г.;

№ 53 от 01.11.2025г.;

№ 53/1 от 01.11.2025г.;

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 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н

Бухгалтерский баланс

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2024 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
- прочие внереализационные доходы и расходы.

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

рisku 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

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, паллетоупаковщик, стеллажная система 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, срок полезного использования которых определяется периодом, в течении которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

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.

К незначительным активам Общества, признаваемым ОС, в отношении которых не применяется ФСБУ 6/2020, п. 17 ПБУ 1/2008 относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.

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, по состоянию на 01.03.2025г. кредитного договора по ВКЛ с АО «Альфа-Банк»-это ключевая ставка + 4,63%, АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк» ключевая ставка + 2,2%, АО "Солид Банк" ключевая ставка + 3,5%,

Ключевая ставка на 01.03.2025г. $21\% + 3,5\% = 24,5\%$

Процентная ставка при расчете ППА взята из действующего кредитного договора по ВКЛ с ПАО "Совкомбанк"-это ключевая ставка + 2,8%,

Ключевая ставка на 23.12.2025г. $16\% + 2,8\% = 18,8\%$

В течение 2025г. произведен пересчет ППА арендуемого имущества:

«Мособлпотребсоюз» дог. №564 от 27.08.2018г. ППА увеличилось на 1 524,69 тыс. руб., в связи с увеличением-уменьшением площади аренды (с 99,1 м2 до 148 м2, с 148 м2 до 115 м2)

АО «Русоптпродторг» дог. №133/23 от 01.12.2023г. ППА увеличилось на 9 906,07 тыс. руб., в связи с увеличением площади аренды (с 1396,7 м2 до 2015 м2)

АО «Русоптпродторг» дог. №073/15 от 01.04.2015г. ППА уменьшилось на 650,81 тыс. руб., в связи с уменьшением площади аренды (с 281,6 м2 до 153,7 м2)

АО «Русоптпродторг» дог. №073/15 от 01.04.2015г. новый расчет ППА 2 369,13 тыс. руб. до 31.12.2028, в связи с продлением договора аренды.

Инвестиционная недвижимость.

Общество в 2025 году не имело вложений в инвестиционную недвижимость.

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 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):

Резерв под обесценение = Фактическая себестоимость запасов – Чистая стоимость продажи 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 31.12.2025г. создан резерв в сумме 5 690 915 руб. Восстановлен, ранее созданный резерв на сумму 2 833 935 руб. Сумма резерва на 31.12.2025г. -5 791 736 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 31.12.2025г. имеются финансовые вложения : вклады в уставные капиталы дочерних компаний в сумме 17 212 097 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 31.12.2024г. создан по следующим покупателям, тыс.руб.:

ЗАО «САМАРСКИЙ КОНДИТЕР»	350,3
ООО «КУЗИНА»	1 782,6
ООО «КУЗИНА МОС»	946,8
ИТОГО, руб:	3 079,7

Резерв на 31.12.2025г создан по следующим покупателям:

ЗАО «САМАРСКИЙ КОНДИТЕР»	350,3
ООО «КУЗИНА»	1 782,6
ООО «ГУЛЛИВЕР»	3 190,00
ООО «РАДУГА»	4 246,6
ИТОГО, руб:	9 569,5

Величина резерва увеличилась за 2025г. на 6 489,8тыс. руб. Поданы искивые заявления и получены исполнительные листы по ООО «Гулливвер» и ООО «Радуга».

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства: создается резерв предстоящих отпусков. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2025, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по каждому работнику.

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 28-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 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Расшифровка строки баланса 1150:

<i>Основные средства в т.ч.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Склад (882,2 м2)	92311	93973
Склад (906,2 м2)	94596	96209
Парковки	5758	5890
Земельные участки	3519	3519
Офис Весна	11954	
Складское оборудование	5389	5159
Автомобиль BMW X7	4000	4000
ППА		
В т.ч.:	65746	65726
Автомобиль Porsche Cayenne S	21367	24614
Арендованные офисы, склад	36249	28830
Складское оборудование	2093	4053
Складская техника	6037	8229
Офисное оборудование	837	957
Прочие ОС	6797	

		10950
ИТОГО	290907	286383

В течение 2025 года ООО «СЕЛЛ-Сервис» приобрело: Коммутатор Mikrotik CRS354-48P-4S+2Q+RM 48 порто 1, Коммутатор Mikrotik CRS354-48P-4S+2Q+RM 48 порто 2, Мост откидной скользящий 1500x1500(М), Офис Весна, Паллетоупаковщик HL-1650 NEW, Противопожарная автоматическая штора, Стеллажное оборудование 2023г., Электрический штабелер

По состоянию на 31.12.2025г. в составе основных средств числятся ППА на сумму 65 746 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, Паллетоупаковщик-A2-OPTIMA-LP, 2024г.в., Стеллажная система 2025г. Также в качестве ППА учитываются арендуемые офисы и склад. Срок аренды более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025г. была произведена проверка ОС на обесценение. В результате расчетов обесценения не выявлено.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений п.23 ФСБУ 26/2020 в 2025г., 2024г., 2023г не было.

По состоянию на 01.01.2026г. Находятся в залоге (в связи с получением кредита на пополнение оборотных средств) следующие объекты основных средств:

1. Договор об ипотеке №43211ОФ/Н-ЗН/25 АО "Солид банк"- нежилое помещение Склад (906,2 м2) балансовая стоимость -94 596,12 тыс. руб. , залоговая стоимость – 56 800,10 тыс.руб. Залог до 05.02.2027г.

2. Договор об ипотеке №0000 2025 2002 31 АО "Солид банк"- нежилое помещение Склад (882,2 м2) балансовая стоимость- 92 310,95 тыс. руб., , залоговая стоимость-63 211,52 тыс. руб. Залог до 05.02.2027г.

Итого основных средств в залоге – 186 907,07 тыс. руб.

Выданных поручительств третьим лицам по состоянию на 01.01.2026г. у организации нет.

Займы долгосрочные.

В 2025 году ООО «СЕЛЛ-Сервис» не предоставляло долгосрочные займы другим организациям.

В 2025г. ООО «СЕЛЛ-Сервис» не получало долгосрочные займы.

Займы краткосрочные.

В 1-м полугодии 2025 года ООО «СЕЛЛ-Сервис» предоставило краткосрочный заем SELL-SERVICE VOSTOK в сумме 5 000 тыс.руб. (Пять миллионов) рублей сроком на 12 месяцев с процентной ставкой 30% годовых.

В 2025г. ООО «СЕЛЛ-Сервис» получены краткосрочные кредиты:

Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО) -ВКЛ. В сумме -99 624 тыс. руб.-ключевая ставка +2,2%

АО « Солид Банк» ВКЛ – в сумме 176 275 тыс. руб.-ставка рефинанс. +2,2%.

ПАО « СОВКОМБАНК» овердрафт – в сумме 4 363 тыс. руб.-ставка рефинанс. +2,7%.

ПАО « СОВКОМБАНК» ВКЛ – в сумме 79 100 тыс. руб.-ставка рефинанс. +2,8%.

Размер лимита по договору :

Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО) -ВКЛ. 100 000 тыс. руб. не использовано на 31.12.2025г.- 376 тыс. руб.

АО « Солид Банк» ВКЛ 250 000 тыс. руб. не использовано на 31.12.2025г.-73 725 тыс. руб.

ПАО « СОВКОМБАНК» овердрафт 60 000 тыс. руб. не использовано на 31.12.2025г.-55 637 тыс. руб.

ПАО « СОВКОМБАНК» ВКЛ 440 000 тыс. руб. не использовано на 31.12.2025г.-360 900 тыс. руб.

Заемные средства

Наименование кредитора	тип	31.12.2025г., тыс. руб	31.12.24г., тыс.руб	31.12.23, тыс.руб.	Изменение за 2025г., тыс.руб.
Новак П.Г.	Долгосрочный		4 390	19 941	- 4 390
Облигационный займ	Долгосрочный	184 691	400 000	465 000	- 215 309
Облигационный займ	Краткосрочный	75 000	55 250		+ 19 750
АО «АЛЬФА-БАНК»	Краткосроч.-овердрафт		62 570	3 804	- 62 570
АО «АЛЬФА-БАНК»	Краткосроч.-ВКЛ		218 000		- 218 000
АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК (АО)	Краткосроч.-ВКЛ	99 624	100 000		- 376
ПАО "СОВКОМБАНК"	Краткосроч.-ВКЛ	79 100			+ 79 100
ПАО "СОВКОМБАНК"	Краткосроч.-овердрафт	4 363			+ 4 363
АО "СОЛИД БАНК"	Краткосроч.-ВКЛ	176 275			+ 176 275
Обязательства по уплате %	Краткосрочный	4 589	2 377		+2 212
ИТОГО		623 642	842 587	488 745	- 218 945

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «СЕЛЛ-Сервис» не имеет.

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 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	257058	360084
В т.ч.:		
- ИП ООО «SELL-SERVICE VOSTOK»	38771	
- ОАО "НОВОСИБХОЛОД"	21036	
-АО АБ ИНБЕВ ЭФЕС	5713	33822
- ООО «РОЯЛ КЕЙК»	17992	30478
- ООО «КОНДИТЕР КУБАНИ»		27460
- ОАО «ХЛЕБПРОМ»		24994
- ООО «СЛАДУНИЦА»	237	21962
- АО «РУССКИЙ БИСКВИТ»		19827
- ООО «ПЕПСИКО ХОЛДИНГС»	17610	19980
- ООО «КДВ ГРУПП»	17697	13641
Расчеты с разными дебиторами	29770	29894
В т.ч.		
-Федеральная Таможенная Служба		29243
-задолженность ФНС		
	208779	437701
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
В т.ч.	130098	324051
-JB Foods Global Pte Ltd.		
-VIET XO VEGETABLE AND FRUIT JOINT STOCK COMPANY	22688	41488
-TASTE EXPERT, INC	19106	17107
Итого по строке 1230	491273	827679

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

2025	2024	2023
187512	408639	135360

Денежные средства (статья 1250 Баланса), тыс.руб.:

	2025г.	2024г.	2023г.
Расчетные счета	501	1407	498
Расчетные счета в иностранной валюте		9	12
Краткосрочные депозиты	3650	-	-
ИТОГО	4151	1416	510

Общество осуществляет операции в иностранной валюте. Курс на 31.12.2025г.:

Доллар США-78,2267 руб.

ЕВРО- 92,0938 руб.

Юань китайский -11,1592 руб.

Капитал и резервы

Убыток отчетного периода составил 89 613 тыс. руб. (в бухгалтерском учете)

На конец отчетного года сумма нераспределенной прибыли составила: 539 502 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «СЕЛЛ-Сервис» по строке 1520 Баланса на конец 2025 года составила 70 588 тыс. рублей.

тыс.руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность по налогам и сборам	24 974	39 293
Расчеты с поставщиками	36 017	73 066
Расчеты с покупателями	3 254	7 325
Расчеты с подотчетными лицами	221	559
Задолженность по взносам в УК	3 707	12 020
Задолженность по факторинговым операциям		46 566
Расчеты по исполнительным документам работников	2	
Расчеты по выплате доходов	2 413	
ИТОГО:	70 588	178 829

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.	2025г.	2024г.	Отклонения
Выручка от реализации пищевых ингредиентов	4 070 552	4 117 041	-46 489
Прочая реализация	2 359	1 695	+ 664
Итого выручка	4 072 911	4 118 736	-45 825
Стр.2120 Себестоимость реализованной продукции, в т.ч.			
Себестоимость покупных товаров	3 498 410	2 986 751	+511 659
Стр.2120 Коммерческие расходы в т.ч.	269 874	239 218	+30 656
Заработная плата с начислениями	89 106	78 934	+10 172
Амортизация	20 077	3 820	+16 257
Доставка товаров	35 289	32 220	+3 069
Маркетинг и реклама	30 974	27 976	+2 998
Услуги ответ. хранения	22 394	28 215	-5 821
Услуги ВЭД агентов	23 857	27 762	- 3 905
Командировочные расходы	5 721	5 128	+593
Погрузочно-разгрузочные работы	2 904	2 271	+633
Агентские услуги по оплате импортных товаров	12 359	0	+12 359
Представительские расходы	775	1 685	-910
Административно-хозяйственные расходы, складские расх.материалы	4 391	4 828	-437
Имущественные налоги	4 367	2 231	+2 136

Информационно-консультационные услуги	1435	2160	-725
Прочие затраты	16 225	21 988	-5 763
Стр.2220 Управленческие расходы, в т.ч.	91 996	77 212	+14 784
Заработная плата с начислениями	64 035	51 236	+12 799
Амортизация	3 987	3 015	+972
Консалтинговые и информационные услуги	5 789	6 060	- 271
Командировочные расходы	2 410	5683	-3 273
Телекоммуникационные услуги и ИТ	5 492	2348	+3 144
Прочие расходы	10 283	8870	+1 413

Выручка в 2025г. осталась практически на уровне 2024г. снижение составило 1,14 %, а себестоимость в 2025г. выросла на 14,1% по сравнению с 2024г. Это связано с тем, что в 2024г. себестоимость какао-порошка, доля которого в выручке ООО «Селл-Сервис» в 2024г. составляет 65,5% ,была низкой , так как у общества были заключены контракты по старым ценам. В 2025г. значительное увеличение себестоимости и снижение прибыли от продаж по сравнению с 2024г.связано с тем, что в конце 2024 года и в 2025 году какао-порошок закупали уже по рыночным ценам и кроме того курс закупаемых партий был значительно выше, реализуемых цен на продукцию.

В 2025г. коммерческие и управленческие расходы выросли по сравнению с 2024 годом на 14,3 %. Основное увеличение по статье заработная плата с начислениями . Рост по статье Заработная плата связан с увеличением количества сотрудников, а также с повышением заработной платы в 2025г.

В 2025г. на 20,6% уменьшились затраты на услуги ответхранения , так как в2024г. приобретены собственные склады , в связи с этим выросли затраты на оплату труда, на погрузочно-разгрузочные работы, затраты на амортизацию,так как складские площади в г. Новосибирск находятся в аренде и учитываются в составе ППА.

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

Наименование	2025г	2024г	Изменение
Стр. 2320 Проценты к получению в т.ч.	3 146	1528	+1 618
по депозитным вкладам	2 067	1528	+ 539
Стр. 2330 Проценты к уплате в т.ч.	201 921	115 403	+86 518
% за кредиты и займы, учитываемые при налогообложении	188 261	111 366	+76 895
% по аренде	4 037	13 660	+9 623
Стр. 2340 Прочие доходы в т.ч.	2 529	28 719	-26 190
Курсовые разницы	0	6 267	-6 267
Субсидии на возмещение понесенных затрат	0	5 768	-5 768
Излишки	1 200	857	+343
Прочие доходы	1 329	15 827	-14 498
Стр. 2350 Прочие расходы	129 948	105 058	+24 890
Проч. операц. расходы учитываемые при нал/обложении, в т.ч.	126 584	99 699	+26 885
Курсовые разницы	64 731		+64 719
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	30 691	44 476	-13 785
Расчетно-кассовое обслуживание	20 110	14 918	+5 192
Резерв на обесценение фин. вложений	-15 300	15 300	-30 600
Расходы по обслуживанию	3 860	4 343	-483

облигационных займов			
Резервы по сомнительным долгам	7 437	2 729	+4 708
Резерв на обесценение товара	4 419	2 517	+1 902
Прочие внереализационные расходы	10 636	15 416	-4 780
Проч. операц. расходы, не учитываемые при нал/обложении в т.ч.	3 364	5 359	-1 995
Стр.2500 Совокупный финансовый результат	-89 613	499 512	-589 125

Проценты к получению увеличились, т.к. в 2025г. общество размещает депозиты.

Проценты к уплате выросли на 75 %, т.к. с марта по сентябрь 2025г. увеличивалась долговая нагрузка предприятия, а с октября и до конца года объем заемных средств уменьшился. Заемные средства в середине года были необходимы для увеличения оборотных средств и затаривания складов к сезону. В конце года оптимизированы запасы товаров , следовательно уменьшена долговая нагрузка.

В 2025году в отчете о финансовых результатах показаны свернуто: курсовые разницы, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, Продажа (покупка) иностранной валюты, прочие внереализационные доходы и расходы.

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	-112 378	25	-28 095
Постоянные налоговые разницы ПНР (плюс), в т.ч.	13 691	25	3 423
Прочие операционные расходы не учитываемые в налогообложении прибыли	6041	25	1505
Расходы 2024г.	5030	25	1258
Оплата труда , не учитываемая в НУ	2640	25	660
Стр.2410 Налог на прибыль (стр.2330+ПНР)	-98 688	25	-24672
Стр.2412 Отложенный налог на прибыль (ОНО+ОНА)	97628	25	+24407
Отложенные налоговые обязательства ОНО (минус), в т.ч.	-38520	25	-9630
Разница бухгалтерского и налогового учета в признании платежей по лизингу и аренде	-35984	25	8996
Курсовые разницы	-2048	25	512
Внеоборотные активы	-486	25	122
Отложенные налоговые активы ОНА (плюс), в т.ч.	136150	25	+34037
Разница в сумме начисленного резерва на отпуска	4677	25	1169
Разница в сумме начисленного резерва на обесценение товаров	7353	25	1838
Убыток отчетного периода	117480	25	29370
Курсовые разницы	6640	25	1660
Стр.2411 Текущий налог на прибыль (стр. 2410+стр.2412)			

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 2025г., тыс. руб.	4 072 911
Себестоимость 2025г., тыс. руб.	3 498 410
Прибыль /убыток от продаж 2025г.	212 631
% к получению	4 331
% к уплате	201 921
Прочие доходы	2 529
Прочие расходы	129 948
Чистая прибыль	-89 613

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

Выручка по покупателям за 2024 и 2025гг.

Контрагент	Сумма выручки, без НДС, тыс. руб.	Удельный вес, 2024г %	Сумма выручки, без НДС за 2025г, тыс. руб.	Удельный вес, 2025г %
ООО "ФРОНЕРИ РУС" ИНН 9705068847	523 021	12,7	231 995	5.69
ООО "СЛАВЯНКА- СНАБ" ИНН 3128051340	206 762	5,02	237 542	5.83
АО "АККОНД" ИНН 2126000147	336 281	8,16	121 360	2.98
ООО "РОЯЛ КЕЙК" ИНН 6726007776	103 039	2,51	143 950	3.53
ООО "КОНЦЕРН "ШОКОЛАДНИЦА" ИНН 5009058004	196 529	4,78		
ООО "ПЕТРОТРЕЙД" ИНН 7805134962	147 783	3,59	124 898	3,07
ООО "ЛОТТЕ КФ РУС" ИНН 7704644692	123 715	3,01	140 103	3,44
ООО "КОНДИТЕР КУБАНИ" ИНН 2311223910	96 867	2,35		
АО "РУССКИЙ БИСКВИТ" ИНН 3528052718	88 193	2,13	132 808	3,26
ОАО "ХЛЕБПРОМ" ИНН 7448027569	85 478	2,06		
Прочие	2 211 068	53,69	1 132 656	27,80

ИТОГО	4 118 736		4 072 911	
--------------	-----------	--	-----------	--

Выручка по территории продажи за 2025г.

<i>Территория продажи</i>	<i>Сумма выручки, без НДС, тыс. руб.</i>
РФ	3 850 387
Другие страны	222 524
ИТОГО	4 072 911

Динамика изменения стоимости чистых активов, тыс.руб.

2025	2024	2023
542337	701744	247358

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: 2025г.- 187512 тыс.руб., 2024г.-408639тыс.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.

Расшифровка ст.4123 Прочие платежи от текущих операций, тыс.руб.:

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	НДС, представленный свернуто	154 200	97 931
2	Выгоды и потери от валютно-обменных операций	30 691	22 095
3	Платежи по РКО	21 982	15 608
4	Прочие платежи по текущим операциям	42 692	66 989
	Итого	249 565	202 623

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 сбой 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. 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. 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.

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.

8.1. 30 января 2026 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.

8.2 После отчетной даты распределены дивиденды за 2022год в сумме 35 521,8 тыс. руб. , выплачено 12 352, 9 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 1 852 , 9 тыс. руб.

8.3. 20.03.2026г.заключено кредитное соглашение № 0KER6L с АО «АЛЬФА-БАНК» об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 300 000 тыс.руб.

9. Вознаграждение управленческому персоналу.

К Управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, заместитель генерального директора, коммерческий директор, финансовый директор, директор по персоналу. Вознаграждение управленческого персонала за 2025год составило – 28 521,3 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 4 185, 7 тыс. руб.

Дивиденды выплаченные- 70 799, 8 тыс.руб., в т.ч. НДФЛ 10 210,1 тыс. руб.

10. Исправление существенных ошибок.

В 2025 году исправления в отчетность за 2024г. не вносили.

11.Государственная помощь.

В 2025г. Государственная помощь не предоставлялась

12. Наличие выпущенных и проданных облигаций.

Общество является эмитентом облигаций на 31.12.25г. 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.

На 31.12.2025г. размещено облигаций на сумму 259 691 тыс.руб.

Первый выпуск на сумму 65 000 тыс. руб. погашен в феврале 2025года.

Второй выпуск на сумму 75 000 руб.на 31.12.25г.

Третий выпуск на сумму 184 691 руб.на 31.12.2025г.

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 2026г. 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 в 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)	4390	Договоры сроком на три года			4390
2.	Новак Светлана Степановна	Член Совета директоров	Выплата вознаграждения	400				400
3.	Киберева Светлана Сергеевна	Член Совета директоров	Выплата вознаграждения	460				460

4.	Егай Евгений Александрович	Член Совета директоров	Выплата вознаграждения	400				400
5.	Мелёхина Татьяна Юрьевна	Член Совета директоров	Выплата вознаграждения	400				400
6.	Новак Петр Геннадьевич	Бенефициар-доля в УК 100%	Выплата вознаграждения члена Совета директоров	400				400

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	9 225	Внос в течение года		0	6550
2.	ИП ООО «SELL-SERVICE VOSTOK»	Доля в УК 100%, Директор Новак П.Г.	Продажа товаров	127063		38772		93357
3.	ТОО «СЕЛЛ-Сервис Казахстан»	Доля в УК 90%, Директор Новак П.Г.	Вклад в Уставный капитал	7977	Внос в течение года	3697		4280
4.	ООО «ПэтФуд Партнерс»	Доля в УК 99%, Управляющий ИП Новак П.Г.	Вклад в Уставный капитал	9,9	Внос в течение 4 мес.	9,9		

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	15456	Согласно договора отсрочка 30 дней, оплата денежным и средствами и	1334	1335 0	
	ООО «СЕЛЛ-Сервис Хорека»	Директор и единственный участник-Новак П.Г.	Покупка товаров	3593	Согласно договора отсрочка 30 дней, оплата денежным и средствами и		0	2064

2.	ООО Микрокредитная 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	6864	Согласно договора оплата до 25 числа текущего месяца	-	0	6864
4.	ИП Новак Петр Геннадьевич	Индивидуальный предприниматель	Покупка материалов	4	Согласно договора, предоплата	4		
5.	Управленческий персонал		Оплата труда	28521		0	0	28521

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



Новак П.Г.

«26» марта 2026 года