

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Селена Восток»
за 2023 год.**

1. Сведения об организации:

ООО «Селена Восток» образовано и действует на основе Законодательства РФ:

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18.05.2007г. за основным государственным номером № 5077746806033;

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц 77 №009557260 от 18.05.2007г.;

Изменения о внесении записи в ЕГРОЛ от 23.05.11г., свидетельство №013220965 от 23.05.11г.

ИНН/КПП 7708638435 / 775101001

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 21.10.2015г. (свидетельство серии 77 № 017280738).

Местонахождение:

В соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ от 12.02.2023г.

Юридический адрес: РФ, 142784, РФ, г. Москва, 22 км. Киевского шоссе (п. Московский), домовл. 4, стр. 1, блок А, этаж 8

Фактический адрес: РФ, 142784, РФ, г. Москва, 22 км. Киевского шоссе (п. Московский), домовл. 4, стр. 1, блок А, этаж 8

ООО «Селена Восток» осуществляет свою деятельность согласно Уставу. На сегодняшний момент действует редакция Устава от 20 сентября 2018 года.

Общество имеет территориально-обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Наименование	КПП	Дата постановки на учет
196105, г. Санкт-Петербург, пр-т. Юрия Гагарина, дом 1, литера А, этаж 6, помещение 43Н	781045001	25.08.2009г.

Уставный капитал Общества: 33 523 тысяч рублей, который распределен следующим образом:

Учредители	адрес	Размер доли
Саглам Серкан	Физическое лицо	1%
ПОЛИФОАМ ЯЛИТЫМ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТЫ	д. Сусузкинник, организационная индустриальная зона Болу, 109.ADA 9.PARSEL	99%
	Итого	x100%

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Органами управления Общества являются:

- Общее Собрание Участников;

в него входят:

- ПОЛИФОАМ ЯЛИТЫМ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТЫ;
- Саглам Серкан.

-Правление из двух человек (Генеральный директор и главный бухгалтер Общества).
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

На должность Генерального директора назначен Саглам Серкан, с 02 декабря 2008г. (Решение единственного участника ООО «Селена Восток» № 4 от 01.10.2008г.)

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности:

Главный бухгалтер Растокина О.Г. – с 05.12.2007г. на основании приказа № 31-А от 05.12.2007г.

Общество в 2023 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная - 46.90 (ОКВЭД).

Лицензируемой деятельности Общество не осуществляет.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Прекращенных операций не было.

Общество по договорам строительного подряда деятельности не осуществляло.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Существенных ошибок прошлых лет в 2023г. не выявлено.

Государственная помощь Обществу не оказывалась, бюджетные средства не получались.

Среднегодовая численность работающих за 2023 году составляет 104 человека.

2. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н. Основные положения учетной политики:

Элемент учетной политики	Применяемые в организации
Основные средства	
Лимит отнесения активов к основным средствам	200 000
Правила оценки первоначальной стоимости основных средств	по первоначальной ст-ти в соответствии с ПБУ 6/2020
Способ начисления амортизации	линейный
Срок полезного использования	В соответствии с Постановлением №1
Наличие повышающих/понижающих коэффициентов	В у/п не установлен
Переоценка ОС	не проводится
Ремонт ОС	учитывается в составе затрат
Норма амортизации по ОС, бывших в эксплуатации	устанавливается с учетом количества месяцев, используемых предыдущим собственником
Учет арендованного и лизингового имущества	Учет арендованного и лизингового имущества производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 в качестве ППА. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если: срок аренды не превышает 12 месяцев и рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

Учет НМА

Принятие к учету	по первоначальной ст-ти в соответствии с ПБУ 14/2007
Способ начисления амортизации	линейный
Отражение в б/у амортизационных отчислений	с применением счета 05
Срок полезного использования по НМА с неопределенным сроком полезного использования	По НМА с неопределенным сроком амортизация не начисляется

Учет материально-производственных запасов

Принятие к бухгалтерскому учету МПЗ	по фактической себестоимости в соответствии с ПБУ 5/2019
Учет ТЗР	С учетом счета 41 ДР
Резерв под снижение стоимости МЦ	Создается в соответствии с методикой, установленной в УП
Учет неотфактурованных поставок	Поставки учитываются по ценам, указанным в договоре
Оценка МПЗ при отпуске в производство и на реализацию	Материалы-по средней себестоимости; Товары по стоимости единицы в разрезе партий
Учет товаров	учет товаров производится по стоимости их приобретения
Учет готовой продукции собственного производства	В у/п не установлен, торговля
Учет спецодежды	Единовременное списание, срок службы которой не превышает 12 месяцев

Учет расходов на производство.

НЗП (по договорам менее одного года внутри отчетного периода)	Оценка производится на основании прямых расходов
Расходы по договорам, учитываемым в соответствии с ПБУ 2/08	В у/п не установлен, торговля
Списание материалов в производство	по средней себестоимости
Учет общехозяйственных расходов	в составе расходов на Продажу
Резерв на предстоящую оплату отпусков	создается
Учет обслуживающих производств	В у/п не установлен, торговля
Коммерческие расходы	
в части ТЗР	транспортные расходы после оприходования учитываются в составе расходов на продажу
В части определённого состава расходов (реклама и проч)	В у/п не установлен

Учет финансовых вложений

Принятие к бухгалтерскому учету ФВл	по первоначальной ст-ти в соответствии с ПБУ 19/02
Отражение в отчетности беспроцентных займов и проч. видов вложений, к-е не приносят доход	Отражаются на счете 58 в аналитике "Безвозмездные займы"
Признание доходов и расходов по финансовым вложениям (процентов по займам)	Ежемесячно, в соответствии с условиями договоров
Выбытие финансовых вложений	ФИФО

Учет полученных кредитов и займов

Порядок признания расходов	Ежемесячно, в соответствии с условиями договоров
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	предусмотрен
Резерв по сомнительной задолженности	создается

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль отражается в учете в соответствии с ПБУ 18/02	да
Расчет текущего налога	В соответствии с ПБУ 18/02

Учет доходов

Учет доходов/расходов по производствам с длительным циклом	по мере готовности
--	--------------------

Расходы будущих периодов

Списание РБП	Равномерно, в течение срока их использования
--------------	--

Отражение в годовой отчетности

Событие после отчетной даты	ПБУ 7/98
Раскрытие информации об аффилированных лицах	Раскрывается в Пояснительной записке к годовой отчетности
Используемые формы отчетности	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью. Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- Срок полезного нематериальных активов устанавливается исходя из срока, в течение которого организации будут принадлежать исключительные права на объект, либо срока, в течение которого организация планирует использовать объект в своей деятельности. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом.
- Материально-производственные запасы, готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости;
- Списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и моменту перехода права собственности.
- Коммерческие расходы признаются по методу начисления.

3. Основные показатели деятельности ООО «Селена Восток»

В 2023 году, согласно основному виду деятельности, Общество осуществляло деятельность по оптовой торговле бытовыми товарами строительного назначения.

Бухгалтерская отчетность сформирована из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении отсутствуют.

Основные показатели за 2023 год

Показатель		За отчетный период (тыс. руб.)
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	Код стр. Отчета фин. результатах	
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	5 718 348
Себестоимость продаж	2120	-4 499 875
Валовая прибыль	2100	1 218 473
Коммерческие расходы	2210	-1 050 729
Управленческие расходы	2220	0
Прочие доходы	2320+2340	384 959
Прочие расходы	2350	-560 832

Проценты к уплате	2330	-34 879
Чистая прибыль (убыток)	2400	-35 220

Из общей суммы доходов и расходов курсовые разницы составили следующие значения:

Показатели	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес к общей сумме доходов и расходов в %
Доходы, в т.ч:	385 049	100,0
Курсовые разницы	345 010	89,60
Расходы, в т.ч:	595 574	100,00
Курсовые разницы	398 574	66,90

Курсовые разницы составляют значительную величину как по прочим доходам, так и по прочим расходам.

Возникновение курсовых разниц связано с тем, что товары для продажи приобретаются у иностранных поставщиков, оплата приводилась в Евро, в долларах США, в турецких лирах TRY, тенге KZT, юанях CNY.

Курсовые разницы по расчетам в условных единицах связаны с тем, что продажа товаров осуществлялась по договорам, стоимость товаров была выражена в условных единицах (Евро, Доллар США), а оплата производилась в рублях.

Переоценка задолженности на 31.12.2023 г. как по расчетам в валюте, так и по расчетам в условных единицах производилась по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года:

Евро: 99,1919 руб.

Доллар США: 89,6883 руб.

Турецкие лиры (10): 30,4815 руб.

Казахстанский тенге (100): 19,7708 руб.

Китайский юань: 12.5762 руб.

Выручка по регионам составила следующие значения:

Клиент. Бизнес-регион	Количество	Факт сумма без НДС Руб.	Факт сумма с НДС Руб.
АРМЕНИЯ	30 602,000	3 298 056,64	3 298 056,64
БЕЛАРУСЬ	572 736,000	109 424 819,71	109 424 819,71
ВОЛГА	1 823 590,000	476 095 381,06	571 316 113,80
Д. ВОСТОК	712 449,000	188 717 001,82	226 460 402,40
МОСКВА	4 079 445,000	1 134 675 016,77	1 361 614 391,74
МОСКВА СЕТИ	1 378 882,000	472 038 650,42	566 446 377,51
СЕВЕРО-ЗАПАД	3 469 586,000	1 033 523 662,66	1 240 229 040,19
СИБИРЬ	1 653 934,000	423 836 759,05	508 604 109,99
УРАЛ	3 062 596,000	805 940 204,68	967 128 243,14
ЦЕНТР	1 387 092,000	367 281 297,32	440 742 202,52
ЮГ	2 687 171,000	701 708 466,10	842 091 377,14
Итого	20 858 083,00	5 716 558 609,51	6 837 393 286,71

Доходы отражались по методу начисления.

Выручка с аффилированными лицами отсутствует.

Запасы

Остаток запасов по строке баланса № 1210 на 31.12.2023г. составляет 530 176 тыс. руб., в т.ч:

Запасы всего:	Балансовый счет	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023
----------------------	------------------------	--

сырье, материалы и другие ценности	10	5 197
Товары отгруженные	45	555
Товары	41,43	860 574
Стр. 1210 Баланса		866 325

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в связи с тем, что обесценение товаров не установлено. МПЗ в залог не передавались.

На приобретение товаров были перечислены авансы и отражены в составе дебиторской задолженности (счета 60.02 и 60.22):

Показатели	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Авансы поставщикам на приобретение запасов	22 439	26 231	105 132

ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Коэффициент	За предыдущий год (тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 года (тыс. руб.)
1	2	3
Чистые активы	669 135	532 916

ООО «Селена Восток» не собирается прекращать деятельность в ближайшие 12 месяцев.

4. Информация о аффилированных лицах

Связанные стороны:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид операции	Справочно: Объем операций за 2023г. в руб.	Незавершенные операции 31.12.23г. в руб
1	Selena FM .S.A.	Зависимое лицо через материнскую компанию	дивиденды	63 553 974,40	134 092 564
			займы	5 917 526,85	0
2	POLYFOAM YALITIM SANAYI VE TICARET LIMITED	Материнская компания	дивиденды	100 000 000,00	45 154 851,20
3.	SELENA YAPI MALZEMELERI SAN.TIC.LTD.STI (Турция)	Зависимое лицо через материнскую компанию	возмещение затрат	4 149 059,63	4 149 059,63
4.	Саглам Серкан	Участник, Единичный орган – генеральный директор	Выплата заработной платы		
5.	Растокина Оксана Геннадьевна	Член Правления – Главный бухгалтер	Выплата заработной платы		

Сумма краткосрочных выплат в виде оплаты труда аппарату управления за 2023 год составила 33 912 тыс. рублей. Долгосрочные выплаты не производились.

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

В 2023 году Обществом была получен убыток в размере 65 482 540 рублей, таким образом в 2023 году начислен ОНА в размере 18 931 тыс. рублей, ОНО в размере 11 142 тыс. рублей, отложенный налог на прибыль составил 7 788 тыс. руб.

Авансовые платежи по налогу на прибыль производились в соответствии со ст.286 НК РФ ежемесячно в размере одной трети, исходя из полученной прибыли за предыдущий квартал, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода.

6. Использование прибыли:

Чистая прибыль за 2022 г. составила 554 083 тыс. руб. Чистая прибыль направлена на выплату дивидендов в размере 101 000 тыс. руб. (Протокол Общего собрания участников № 56 от 17.04.2023г.) и распределена следующим образом:

- 1% - Саглам Серкан;
- 99% - ПОЛИФОАМ ЯЛИТЫМ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТЫ.

Дивиденды начислены в установленном порядке.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

В 2023 году условных фактов хозяйственной деятельности не имелось.

В 2023 году резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались. Движений по ним не было. Остатка резерва на 31.12.2023г. нет.

Произведена проверка дебиторской задолженности на предмет ее сомнительности. В результате выявления сомнительной задолженности был создан резерв в 2023 году на сумму 1 684 тыс. руб.

В 2023 году использован резерв по сомнительным долгам: произведено списание дебиторской задолженности, срок исковой давности которой истек, в сумме 19 875 тыс. руб.

Имеется остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 в сумме 1 541тыс. руб.

Так же были сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование резервов	Остаток на 31.12.2022 (руб.)	Оборот за период (руб.)		Остаток на 31.12.2023 (руб.)
		Дебет	Кредит	
Бонусы квартальные покупателям	51 893 484,09	0	-28 725 674,89	23 167 809,20
Резерв ежегодных отпусков	10 170 358,54	21 342 783,45	23 272 997,72	12 100 572,81
Резерв квартальные премии	45 784 201,40		-10 003 495,75	35 780 705,65
Резерв на маркетинговые затраты			100 000,00	100 000,00
Резерв предстоящих расходов	9 985 936,52	106,82	1 160 220,00	11 146 049,70
Итого начислено	114 235 533,26	21 342 890,27	-10 597 505,63	82 295 137,36

Иные оценочные обязательства не начислялись.

8. Учет кредитов и займов.

Кредиты:

Контрагент	Окончательные сроки гашения кредитов	Остаток на 31.12.2022 (руб.)	Оборот за период (руб.)		Остаток на 31.12.2023 (руб.)
			Возвращены	Получены	
ПАО РОСБАНК	не определен	-	3 420 248 417,08	3 635 868 278,22	215 619 861,14
ИТОГО кредиты		-	3 420 248 417,08	3 635 868 278,22	215 619 861,14
ПАО РОСБАНК проценты		1 427 721,12	31 798 963,64	34 879 121,51	4 507 878,99

ИТОГО проценты		1 427 721,12	31 798 963,64	34 879 121,51	4 507 878,99
-----------------------	--	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Кредитные линии предоставляются траншами на основании заявлений и подтверждений, в которых оговорены проценты, срок получения и возврата денежных средств. Сроки возврата денежных средств не превышают года.

Займы

Долгосрочный заем был получен от материнской компании Selena FM. S.A в размере 303 000 000 руб. на срок до 31.12.2022 года. В связи с тем, что срок погашения займа на 31.12.2022 составлял менее 12 месяцев, остаток непогашенного займа отражался в составе краткосрочной задолженности в сумме 1 664 926,61 руб.

В 2023 году заем был погашен в полном размере, так же задолженность по процентам в размере 212 341,88 руб. погашена в 2023 году.

Проценты в стоимость инвестиционного актива не включались.

9. Учет выданных гарантий и поручительств.

Обществом в 2023 году гарантии и поручительства не выдавались.

10. Прекращаемая деятельность.

В течение отчетного периода уполномоченным органом Общества не принимались решения о прекращаемой деятельности, следовательно, признаки и операции по прекращаемой деятельности Обществе отсутствовали.

11. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

В связи с событиями в Российской Федерации и мире, Обществом в 2023 году был получен отрицательный эффект, в том числе за счет влияния ослабления курса рубля и возникновения отрицательных курсовых разниц и затрат на конвертацию рубля в различные валюты.

В 2023 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. А именно:

1. В 2022 году проведена смена основного поставщика Общества резидента Польской Народной Республики. Основным поставщик по состоянию на 31 декабря 2023 года – резидент Республики Казахстан.

2. В 2024 году предполагается подписание нового пакета санкций, в который могут войти некоторые товары, импортируемые Обществом. Общество рассматривает вопрос о переориентации на рынки Китая и Турции, с резидентами которых предполагается заключение

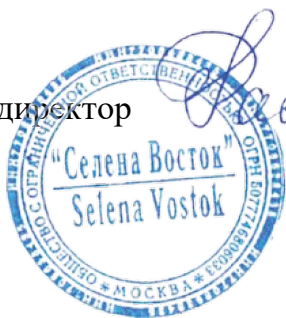
новых контрактов. Кроме того, у Общества имеется товарный запас, который позволяет вести деятельность до момента решения вопросов о новых поставках.

По мнению руководства Общества, в связи с указанными событиями, которые относятся к категории некорректирующих событий после отчётной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, не возникают значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в последующем периоде, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Руководство Общества и его участники не намерены прекращать деятельность Общества.

Генеральный директор



Растокина О.Г. по Уставу

15.02.2024г.