

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ФИЛУЭТ РС»  
за 2023 год**

31 марта 2024 г.

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Филуэт РС» за 2023 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2023 ГОД**

ООО «Филуэт РС» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №46 по г Москве 02 ноября 2007 года.

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 №009415108

Юридический адрес: 121108, г. Москва, Ивана Франко, д.8 ,этаж 4,помещение 1, комн.4-18

Фактический адрес : 121108, г. Москва, Ивана Франко, д.8,этаж 4,помещение 1, комн.4-18

Генеральный директор – Суслина Юлия Игоревна.

Главный бухгалтер – Хрунакова Ольга Владимировна.

В 2022 году Решением Учредителя были приняты изменения в Учредительные документы общества:

Уставом предусмотрено, что полномочия выступать от имени юридического лица могут быть предоставлены нескольким лицам, действующим совместно, либо могут быть образованы несколько единоличных исполнительных органов, равноправно действующих не зависимо друг от друга На должность Генерального директора утверждена Суслина Юлия Игоревна, со сроком действия полномочий до 29 апреля 2024 года.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (*п. 31 ПБУ 4/99*):

- оптовая торговля

- оказание услуг по хранению и обработке продукции

- ответственное хранение товаров

Для осуществления деятельности по ответственному хранению, компания арендовала склад первой категории в Московской области Солнечногорском районе Индустриальный парк «Шерризон», блок №2

На 31.12.2023 года общая численность сотрудников составляет 3 человека,

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 18 человек (*п. 31 ПБУ 4/99*).

Данный показатель за 2022 год составлял 128 человек

Учредителем Общества является Компания ФИЛУЭТ КИПР ЛИМИТЕД, юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Кипр по адресу: Аматаунтос, 8, МАРИНА КОМПЛЕКС Блок А № 1, офис 234, П.О. 4531, г. Лимассол, Кипр. Конечными бенефициарами являются физические лица : Эрик Рашкован, Мариос Яков, Омирус Христулидис и Александр Рашкован

Уставный капитал Общества составляет 4 081 970 (Четыре миллиона восемьдесят одна тысяча девятьсот семьдесят) рублей.

Ситуация, в которой наша организация были вынуждены соблюдать санкционные ограничения, существенно сузила наш рынок сбыта услуг, и снизила товарооборот .Все это привело к расторжению договора с нашим основным контрагентом, для которого мы выполняли основной объем нашей работы и мы понесли убытки. Стало не возможно оказывать услуги в недружественные страны.

Все это указывает на обстоятельства непреодолимой силы для нас.

Учитывая эти обстоятельства у компании есть намерений прекратить свою деятельность.

**2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**2.1 Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» ( с изменениями от 28 июня,23 июля.,02 ноября, 21.декабря,от 28 декабря.2013г) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г. и 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский отчет за 2023 г. сформирован в соответствии с тем же Законом и положениями.

## 2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавших на дату совершения операций в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, 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 на 31.12.2023.

Курсы валют составили :

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета ( в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (свернуто).

## 2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

## 2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Определение срока полезного использования объекта основных средств произведено исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Средний СПИ (число лет) объектов
1	2
Здания и сооружения	30
Машины и оборудование	5
Транспортные средства	3
Компьютерная техника	2
Прочие основные средства	5

Амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или расходов (свернуто).

## **2.5. Материально-производственные запасы (МПЗ)**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Отпуск материалов в производство осуществляется по методу ФИФО.

При наличии признаков обесценения МПЗ Обществом создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей, начисление которого отражается в прочих расходах.

## **2.6. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за вычетом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества суммы задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов создаются за счет прочих расходов.

## **2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал.**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный и резервный капитал в Обществе отсутствуют.

## **2.8. Оценочные обязательства**

Общество создает оценочные обязательства в части:

- резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска,

*Резерв предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска*

Суммы на конец отчетного года определены как произведение числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника в день с учетом страховых взносов. Расходы по резерву относятся в соответствующие расходы по обычным видам деятельности.

## **2.9. Признание доходов и расходов**

### **2.9.1. Доходом от обычных видов деятельности признается:**

- выручка от оказания услуг по хранению и складированию, транспортно-экспедиционных услуг
- выручка от продажи товаров
- выручка от оказания консультационных услуг

### **2.9.2. Прочими доходами признаются:**

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

сумма дооценки активов;

прочие доходы.

### **2.9.3. Порядок признания доходов**

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет

увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Датой реализации продукции по договорам комиссии (агентским договорам), в которых Общество выступает комитентом (принципалом), принимается дата реализации комиссионером (агентом) товаров покупателю, указанная в извещении комиссионера (агента) и (или) отчете комиссионера (агента) и подтвержденная документами на передачу продукции комиссионером покупателям.

#### **2.9.4 Расходы**

Расходы классифицируются согласно принятой в Обществе учетной политике:

-Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности  
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются :

-из расходов, связанных с оказанием услуг по хранению и складированию, транспортно-экспедиционных услуг - формируют себестоимость услуг;

-из расходов, связанных с приобретением материалов, товаров и иных материально производственных запасов

- из расходов, возникающих в связи с продажей товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии)

-управленческих и коммерческих расходов.

К прочим расходам относятся все расходы, связанные с извлечением доходов, а также расходы, не связанные с извлечением доходов, но являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной (хозяйственной) необходимостью, и в то же время не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

В качестве прочих Общество признает следующие расходы:

расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы и др.); расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату-убытки (уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,

списанная безнадежная дебиторская задолженность , по которой истек срок исковой давности, других долгов нерезальных для взыскания);

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров.

Перечисление средств (взносов, выплат и т. д), связанных с благотворительной деятельностью.

прочие расходы.

#### **2.9.5 Порядок признания расходов**

Расходы признаются Обществом при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота,

-сумма расхода может быть определена,

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из этих условий, то признается дебиторская задолженность.

-расходы подлежат признанию независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной или иной)

-расходы признаются в том отчетном периоде ,в котором они имел место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках :

-с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов)

-путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем

-по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.

-независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

-когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

## 2.10. Форма Отчетности «Отчет о движении денежных средств»

НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам в составе соответствующих платежей, а также НДС уплаченный в бюджет и таможенные платежи отражаются в составе строки 4125 «Косвенные налоги (свернуто)» в составе денежных потоков от текущих операций свернуто.

Налог на доходы физических лиц, удерживаемый с сотрудников и уплачиваемый в их пользу в бюджет отражается в составе строки 4122 «Оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам»

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ДРУГИЕ РАСКРЫТИЯ.

#### 3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло (первоначальная стоимость)	Накопленная амортизация	Начислена амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
	за 2023 г.	6 456	(4 908)	-	(6 456)	5 710	(802)	--	-
Нематериальные активы – всего	за 2022 г.	5 380	(3 830)	1 076	-		(1 078)	6 456	(4 908)
В том числе:									
Система управления POS- терминалами	За 2023	1304	(1304)		1304	1 304	-	-	-
	За 2022	1304	1304	1076			(1)	1304	(1304)
Мобильный киоск заказа	За 2023	799	(444)	-	(799)	711	(266)	-	-
	За 2022	799	178				(267)	799	(444)
Модуль настройки терминалов продаж	За 2023	1853	(1853)		(1853)	1 853	-	-	-
	За 2022	1 853	1 492				(360)	1853	(1853)
Сервис бронирования электронной очереди	За 2023	831	693	-	831	831	(139)	-	-
	За 2022	831	416				(277)	831	(693)
Сайт для бронирования конференц-залов	За 2023	343	(305)	-	(343)	343	(38)	-	-
	За 2022	343	191				(114)	343	(305)
Системы Online Ordering	За 2023	1076	(60)	-	(1076)	418	(359)	-	-
	За 2022			1076			(60)	1076	(60)
Прочие	За 2023	250	(250)		(250)	250		-	-
	За 2022	250	250					250	(250)

#### 3.2.1 Наличие и движение основных средств

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	за 2023 г.	40 968	(24 879)	375	(21 766)	15 300	(9 837)	-	-	632	(471)
	за 2022 г.	115 689	(54 282)	237	(75 545)	54 304	(24 902)	-	-	40 968	(24 879)
в том числе:											
Офисное оборудование	За 2023	9 133	(5 883)		(9 133)	7 430	(1 550)			-	-
	За 2022	33 742	(22 380)	237	(24 846)	21 667	(5 170)			9 133	(5 883)
Машины и оборудование	За 2023	4 078	(2 946)	-	(4 078)	3 358	(412)			-	-
	За 2022	19 338	(9 846)	-	(15 260)	10 307	(3 407)			4 078	(2 946)
Транспортные средства	За 2023	3 918	(2 104)		(3 918)	2 261	(157)			-	-
	За 2022	3 918	(2 002)	-	-	-	(102)			3 918	(2 104)
Другие виды основных ср-в	За 2023	20 931	(12 879)		(1 985)	1 470	(7 537)			-	-
	За 2022	24 350	(2 911)		(4 005)	2 484	(12 452)			20 931	(12 879)
Здания, сооружения	За 2023	632	(404)				(64)			632	(468)
	За 2022	31 982	(16 662)		(31 351)	19 764	(3 506)			632	(404)
Производство и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	2 276	(664)	375	(2 651)	780	(117)			-	-
	за 2022 г.	2 358	(482)	-	(82)	82	(264)			2 276	(664)

Изменение входящего остатка на начало 2022 года, по сравнению с конечным остатком на конец 2021 года связано с переходом на новое ФСБУ 6/2020 перспективным методом..

В связи с установлением Лимита ОС по стоимости в 100 000 рубле с 2022 года, ОС со стоимостью ниже установленного лимита были списаны.

По остадным ОС при необходимости была установлена Ликвидационная стоимость и пересмотрен срок полезного использования и пересчитана балансовая стоимость.

По строке Основные средства на 31.12.2022 г учтен сч .08 ,на котором отражены ОС ,не введенные в эксплуатацию в сумме 281 тыс.рублей по состоянию на 31.12.2021 г. .

Перечень арендованного имущества по состоянию на 31.12.2023 представлен ниже :-

Объект Основных средств	Группа	Арендодатель
Помещение по адресу :Москва ул Ивана Франко,д.8	Здание	Берккамп Инвестмент Москоу Б. В.

### 3.2.2. Прочие внеоборотные активы

№ п/п	Статья	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Права на ПО со сроком более года	0	134	344
2	Обеспечительный платеж по договорам аренды (долгосрочная дебиторская задолженность)	908	1 587	6 807
Итого		908	1 721	7 151

### 3.3. Запасы

В составе материалов учитывается основные и вспомогательные материалы различного назначения, запчасти, комплектующие, тара и тарные материалы, горюче-смазочные материалы, специальная одежда, специальный инструмент, материалы для строительства и ремонта.

Поступление сырья и материалов в учете и отчетности отражается по фактической себестоимости.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Материальные ценности, списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются по методу ФИФО.

Наличие и движение запасов представлены в таблице :

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023 г.	61 605	-	32 510	(93 615)	-	-	X	276	-
	за 2022 г.	219 354	-	364 476	(522 225)	-	-	x	61 605	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	2 832	-	280	(3 112)	-	-	433	-	-
	за 2022 г.	4 004	-	4 926	(6 097)	-	-	40	2 832	-
Готовая продукция	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	58 773	-	9 214	(67 711)	-	-	23 874	276	-
	за 2022 г.	215 350	-	134 291	(290 869)	-	-	141 636	58 773	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 3.4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2022 г.	6 807		988		(6 208)				1 587	-
	за 2023 г.	1 587				(1 587)				-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	6 807		988		(6 208)				1 587	
	за 2023 г.	1 587				(1 587)				-	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2022 г.	61 542	-	1 160 980	-	(1 151 530)	-	-	-	70 258	
	за 2023 г.	70 258	-	233 874	-	(270 335)	-	-	-	33 797	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	35 872	-	599 145	-	(589 935)	-	-	-	45 082	-
	за 2023 г.	45 082	-	97 247	-	(110 464)	-	-	-	31 865	-
Авансы выданные	за 2022 г.	7 640	-	51 690	-	(56 147)	-	-	-	3 183	-
	за 2023 г.	3 183	-	15 227	-	(17 702)	-	-	-	709	-
Прочая	за 2022 г.	18 030	-	510 145	-	(506 182)	-	-	-	21 993	-
	за 2023 г.	21 993	-	121 400	-	(142 170)	-	-	-	1 223	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	за 2022 г.	68 349		1 161 968	-	(1 158 472)	-	-	X	71 845	-
	за 2023 г.	71 845		233 874	-	(271 922)	-	-	X	33 797	-

### 3.4.2 Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Курсовые разницы		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2022 г.	21 181		-		(20 362)	819	-
	за 2023 г.	-		-				
Авансы полученные	за 2022 г.	17 708		-		(17 708)	-	-
	за 2023 г.	-		-		(0)	-	-
Займы	за 2022 г.	3 473		-		(2 654)	819	-
	за 2023 г.	-		-				-
Прочая	за 2022 г.	-		-				-
	за 2023 г.	-		-				-

<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2022 г.	292 971	863 687	-	(1017469)	-	139 189
	за 2023 г.	139 189	184 524	-	(306 679)	-	17 034
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	258 541	216 241	-	(355 449)	-	119 333
	за 2023 г.	119 333	32 232	-	(151 254)	-	311
Авансы полученные	за 2022 г.	7 653	6 262	-	(13 701)	-	214
	за 2023 г.	214	7 913	-	(8 127)	-	-
займы	за 2022 г.	493	819	-	(0)	-	-
	за 2023 г.	819	-	-	(819)	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	16 519	101 301	-	(104 662)	-	13 158
	за 2023 г.	13 158	139 099	-	(135 906)	-	16 351
прочая	за 2022 г.	9765	539 064	-	(543 164)	-	5 665
	за 2023 г.	5 665	5 280	-	(10 879)	-	66
Итого	за 2022 г.	314 152	863 687	-	(1037831)	819	X 139 189
	за 2023 г.	139 189	184 524	-	(306 985)		X 16 728

### 3.5 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учитываются:

№ п/п	Статья	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Прочие (права на ПО со сроком менее года)	252	955	3 656

### 3.6 Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Денежные средства на расчетных счетах в Рублях	20 833	85 009	83 799
2	Денежные средства на расчетных счетах в Долл. США	54	42	3 125
3	Денежные средства на расчетных счетах в Евро	12 380	-	7 221
4	Денежные средства в кассе	-	-	3 163
5	Переводы в пути	-	-	1 085
6	Финансовые вложения, депозит	16 000	5 000	4 000-
<b>Итого</b>		<b>49 267</b>	<b>102 393</b>	<b>102 393</b>

### 3.7 Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества представлен в таблице:

тыс. руб

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
<b>Уставный капитал</b>	<b>4 082</b>	<b>4 082</b>	<b>4 082</b>

В 2022 году по Решениям №25 от 01.03.2022г, № 26 от 18.10.2022г, № 27 от 08.11.2022г были начислены и выплачены дивиденды Компании Филуэт Кипр Лимитед в размере 449 900 долларов США.

В 2021 году дивиденды Общество не распределяло и не выплачивало.

В 2023 году по Решениям №28 от 17.03.2023г, № 30/1 от 01.06.2023, №31 от 04.07.2023, № 32 от 02.10.2023г в размере 945 657

Размер нераспределенной прибыли представлен в таблице :

тыс.руб

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль	63 498	87 876	109 098

### 3.8 Резервы и оценочные значения

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2022,2023 годах представлена в таблице

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Восстановлено (-)	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2023	4 295	6 094	(9734)	(655)	0
	2022	9 154	14 973	(21 155)		2 972
<i>в том числе:</i>						
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2023	4 295	6 094	(9 734)	(655)	0
	2022	9 154	16 296	(21 155)		4 295

Количество неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31.12.2023 г составило 63 дня на 31.12.2022 составило 896 дней.

### 3.9 Кредиты и займы

В соответствии с п.п. 3 и 5 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 2 августа 2001 г. № 60н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Заемные средства (**долгосрочные обязательства**) состоят из беспроцентных займов, полученных от ООО «Гербалайф Интернэшнл» сроком на 3 года :

По состоянию на 31 декабря 2021 г в размере 3 473 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года.2023 отсутствуют.

Заемные средства (**краткосрочные обязательства**) по состоянию на 31 декабря 2020 года состоят из беспроцентного займа полученного от Учредителя Компании FILUET CYPRUS LTD в размере 38 993 тыс руб.сроком на 1 год .В 2021 году Займ был полностью погашен.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 492 тыс рублей и по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 819 404,35-это сумма по беспроцентным займам , полученным от ООО «Гербалайф Интернэшнл» со сроком погашения менее 1 года.

### 3.10 Доходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2022 год	За 2023 год
1	2	3
Реализация товаров	311 198	48 672
Оказание услуг	154 448	18 137
<b>Итого выручка</b>	<b>465 646</b>	<b>66 809</b>

### 3.11 Расшифровка затрат на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
1	2	3
Материальные затраты	290 945	339
Расходы на оплату труда	203 916	33 810
Отчисления на социальные нужды	29 689	5 310
Амортизация	12 752	2 984
Прочие расходы	85 517	22 192
<b>Себестоимость купленных товаров</b>		<b>57 211</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>622 819</b>	<b>121 767</b>

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице :

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
1	2	3
Аренда помещений	18 050	5 850
Интернет	2 921	480
Курьерские расходы	10 917	1 351
Логистика	907	343
Содержание и технич обслуживание помещений	8 774	2 588
Ай ти услуги	14 099	2 005
Амортизация программного обеспечения и Айти лицензий	4146	1 586
Охрана труда	36	-
Командировочные расходы	2405	778
Клининговые услуги	1791	171
Телефон	785	204
Страхование	819	124
Профессиональные услуги прочие	9835	4 823
Услуги охраны	847	-
Услуги профессиональных переводчиков	128	62
Услуги инкассации	327	60
Расходные материалы, канцтовары, почта	1524	105
Реклама	2373	308
Прочие расходы	4 831	1 354
<b>Итого прочие расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>85 515</b>	<b>22 192</b>

### 3.12 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя прочих доходов	За 2022 год	За 2023 год
1	2	3
Доходы от претензий, возмещение ущерба, безвозмездного получения	522	102
Курсовая разница	8 286	13 264
Доходы от продажи валюты	7 502	-
Выручка от реализации ОС, прочего имущества, услуги аренды	2 099	12 769
Проценты банка, по займу	3 534	2 275
Доход от корректировки долга по обязательствам	124 633	117 884
Доход восстановление Резерва по сомнит долгам	-	7 770
Инвентаризация оценочных обязательств по отпускам	62	744

Наименование показателя прочих доходов	За 2022 год	За 2023 год
1	2	3
Штрафы и пени по неисполнению договорных обязательств	107 036	6 632
Оприходование излишков	0	1 127
Прочие доходы (менее 100 тыс.руб)	12	725
<b>Итого прочих доходов</b>	<b>253 686</b>	<b>163 253</b>

Наименование показателя прочих расходов	За 2022 год	За 2023 год
1	2	3
Материальная помощь, благотворительность	44	-
Комиссия банка по картам	6 799	1 346
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, курсовые разницы	8 174	427
Услуги банков, инкассации	1 245	559
Вода/кофе	659	43
НДС не принимаемый к НУ	13 052	64
Выбытие ОС, внеоборотных активов	22 681	11 636
Налог на имущество	230	4
Списание товара с истекшим сроком годности	-	9 794
Расходы по развитию бизнеса, не учитываемые для целей налогообложения	3 060	1 648
Страхование	98	1
Резерв по сомнительным долгам	7 770	-
Штрафы, пени, расчеты по претензиям	892	-
Прочие расходы (менее 100 тыс.руб)	190	78
<b>Итого прочих расходов</b>	<b>64 894</b>	<b>25 600</b>

В отчетности обороты по однородным статьям показаны свернуто.

### **3.13 Налог на прибыль организаций .**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Показатель	Тыс. руб.	
	2022	2023
1	2	3
Прибыль до налогообложения	31 619	82 553
Налог на прибыль	(10 658)	(16 868)
В т. ч.:		
Текущий налог на прибыль	(11 219)	(16 454)
Отложенный налог на прибыль	561	(414)
Прочее	(2 405)	(2187)

- В сумму 2 405 входит списание ОНА по ОС на 2 405 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль состоит из разниц, начисленных по амортизации с объектами Основных средств и разниц по учету курсовых разниц.

### **3.14 Операции со связанными сторонами**

3.14.1 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит :

Генеральный директор Бесценная Ольга Юрьевна (2021,2022 гг)  
 Генеральный директор Суслина Юлия Игоревна (2022.2023 г)  
 Финансовый директор Крыганов Константин Александрович (2021 гг)  
 Главный бухгалтер Хрунакова Ольга Владимировна (2021,2022,2023 гг)

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:  
 ТЫС. руб.

Вид вознаграждения	2023	2022	2021
	1	2	3
Заработная плата	7 391	9 269	13 053
Премии	138	425	11 356
Социальные налоги	1 209	1 440	3 739

Характер отношений по операциям со связанными сторонами представлены в таблице :

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций
<i>FILUET CYPRUS LTD</i>	Учредитель (100% доля владения)	Оказание консультационных услуг, услуг по управлению, предоставление заемных средств
ЗАО «Филуэт Армения» (Филуэт Армения)	Контролируются через FILUET CYPRUS LTD	Консультационные услуги ПО администрированию сети поддержки программного и сервис сетевого оборудования, поддержка 1С Управления торговли, разработка баз данных.
Иностранное частное торговое унитарное предприятие «Филуэт» (Филуэт Белоруссия)	Контролируются через FILUET CYPRUS LTD	Консультационные услуги администрированию сети поддержки программного и сервис сетевого оборудования, поддержка 1С Управления торговли, разработка баз данных
ТОО "Filuet Kazakhstan" (Филуэт Казахстан)	Контролируются через FILUET CYPRUS LTD	Консультационные услуги администрированию сети поддержки программного и сервис сетевого оборудования, поддержка 1С Управления торговли, разработка баз данных, торговые операции.
Общество с ограниченной ответственностью "Филуэт Джорджия" (Филуэт Грузия)	Контролируются через FILUET CYPRUS LTD	Консультационные услуги администрированию сети поддержки программного и сервис сетевого оборудования, поддержка 1С Управления торговли, разработка баз данных, торговые операции
Общество с ограниченной ответственностью "Филуэт Азербайджан"	Контролируются через FILUET CYPRUS LTD	Консультационные услуги администрированию сети поддержки программного и сервис сетевого оборудования, поддержка 1С Управления торговли, разработка баз данных
<i>Filuet Baltica LTD</i>	Под общим контролем	Консультационные услуги администрированию сети поддержки программного и сервис сетевого оборудования, поддержка 1С Управления торговли, разработка баз данных
<i>Filuet SILK WAYL LOGISTICS</i>	Контролируется через FILUET CYPRUS LTD	Консультационные услуги администрированию сети поддержки программного и сервис сетевого оборудования, поддержка 1С Управления торговли, разработка баз данных

Операции со связанными сторонами и остатки по таким операциям представлены в таблице ниже.

Тыс. руб.

Группа связанных сторон	Год	Сальдо на начало года (Дт +, Кт -)	Выручка с НДС, руб. (+)	Закупки (-) (+, -) курсовые разницы	Движение денежных средств (получено -, оплачено +)	Сальдо на конец года (Дт +, Кт -)
1	2	3	4	5	6	7
Операции по реализации и закупкам всего :	2022	+ 5 413	+13 072	-	-8 970	+9 515
	2023	+9 876	+945	+1 846	-5 104	7 563

Группа связанных сторон	Год	Сальдо на начало года (Дт +, Кт -)	Выручка с НДС, руб. (+)	Закупки (-) (+, -) курсовые разницы	Движение денежных средств (получено -, оплачено +)	Сальдо на конец года (Дт +, Кт -)
1	2	3	4	5	6	7
Филуэт Казахстан	2022	-	+4 556	-	-162	4 682
	2023	+4 682	+892	-	-5 031	543
Филуэт Беллорусия	2022		+116		-43	73
	2023	+73	+53		-73	53
Филуэт Групп ЛТД	2022	+131	+146		-188	+89
	2023	+89	-	+26		+115
Филуэт Холдинг Лимитед	2022	+5 282	+8 327		-8 577	+5 032
	2023	+5 032	-	+1 820	-	+6 852
Операции с учредителем Филуэт Кипр Лимитед договор займа	2022	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Под общим контролем (оказание услуг) в т.ч.:	2022	+2 212	+27 687		-9 141	+20 758
	2023	+20 441	+9 981	+771	-22 524	+8 669
Филуэт Армения	2022	+783	+1 075		-1 858	-
	2023	-	+345		-345	-
Филуэт Белоруссия	2022	+96	+744		-202	638
	2023	+608	+503		-1111	+0
Филуэт Джорджия	2022	+12	+64		-76	-
	2023	-	+1 174		-1 174	-
Филуэт Казахстан	2022	+105	+1 7 703		-336	+17 472
	2023	+17 185	+6 428		-18 468	+5 145
Филуэт Азербайджан	2022	+515	+1080		-1 595	-
	2023	-	+288		-183	+105
Филуэт Балтика ЛТД	2022	+701	+4 294		-2 347	+2 648
	2023	+2 648	-	+771	-	+3 419
Филуэт Узбекистан ЛТД	2022	-	+2 727		- 2 727	-
	2023	-	+1 243		-1 243	-

Генеральный директор

Суслина Ю.И.,

