

**ООО «Интерьер Рус»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

г. Москва 22.03.2022г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Интерьер РУС» (далее «Общество») за 2021 г., которая сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Общая информация**

ООО «Интерьер Рус» 7707365390/772601001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 22.04.16, за основным государственным регистрационным номером 1167746406497

Юридический (потовый) адрес: 117105, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Донской, ш Варшавское, д. 9, стр. 1, этаж 1, помещ. XVIII комната 1-9

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: на 31.12.2021 г - 30 человек, на 31.12.2020г -13 человек.

### **1.2. Основные виды деятельности**

Общество осуществляет оптовую продажу импортных предметов интерьера и мебели, а также выполняет работы по монтажу своих товаров.

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является: 43.32 Работы столярные и плотничные (ОКВЭД 43.32)

### **1.3. Филиалы и представительства Общества**

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

### **1.4. Структура уставного капитала, основные участники**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 750000 руб. Участниками общества являются: ENTERIJER JANKOVIC D.O.O. (Республика Сербия) – доля 99%

Янкович Божо (гражданин Республики Сербия) – доля 1%

Последняя редакция устава Общества утверждена решением общего собрания участников от 19.04.2016 г.

Операции, связанные с изменением состава участников, размера уставного капитала в 2021 году не производились.

Конечным бенефициаром Общества является Янкович Божо (гражданин Республики Сербия) которому принадлежит 100 % капитала производственного предприятия «ENTERIJER JANKOVIC D.O.O. (Республика Сербия)

### **1.5. Информация об органах управления**

Единоличный исполнительный орган Общества - в соответствии с Уставом генеральный директор избирается общим собранием. В проверяемом периоде:

с 01.01.2021 г по 31.12.2021 г - Трбоевич Предраг, Трудовой договор заключён 24.02.2017 в редакции ДС от 19 декабря 2019г.

### **1.6. Информация о внутреннем контроле и контрольных органах**

К процедурам контроля, принятым в Обществе, относятся:

- подотчетность одних работников другим;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов и основных средств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета проверки за сохранностью материальных ценностей проводятся по мере необходимости, инвентаризация имущества и обязательств не реже 1 раза в год

### **1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет зависимых и дочерних обществ, но само является дочерним обществом ENTERIJER JANKOVIC D.O.O. Республика Сербии

### **1.8. Сведения о связанных сторонах**

Согласно ПБУ 11/2008 к связанным лицам ООО «Интерьер РУС» относятся производственная компания ENTERIJER JANKOVIC D.O.O. Республика Сербии – 99% капитала, основной поставщик Общества и физическое лицо Янкович Божо (гражданин Республики Сербия) которому принадлежит 1% капитала ООО «Интерьер РУС» и 100 % капитала производственного предприятия с в Сербии.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями нормативных актов и положений, законодательства Российской Федерации, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учетная политика на 2021 год в действующей редакции утверждена приказом Генерального директора Общества от 22 апреля 2016 г. № 1.

### **2.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы счетоводства и полностью автоматизирован. Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа 1С 8.3 Бухгалтерия.

### **2.3. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок**

Нематериальные активы и результаты исследований и разработок на 31.12.2021 г. в Обществе отсутствуют.

### **2.4. Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, в редакции приказа от 24.12.2010 № 186н согласно классификатору ОКОФ принятому и введенному в действие Приказом Федерального агентства

по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. (ред. от 10.09.2021 N 943-ст).

В соответствии с п.п.7,8 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, стоимостью не более 40 тыс.рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации. (подробная информация об основных средствах отражена в пояснениях №2)

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Объекты основных средств полученные по договору аренды, лизинга согласно п. 5 ПБУ 1/2008, Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н учитываются на забалансовом счете.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

## **2.5. Незавершенное производство**

Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2021 составляет в сумме 74 453 733,23 рублей.

## **2.6. Финансовые вложения**

Согласно п.27 ПБУ 4/99 Общество не имеет акций и долей в уставных капиталах других организаций, ценных бумаг, а также выданных процентных займов третьим лицам и иных финансовых вложений. Общество не имеет полученных и выданных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2021.

## **2.7. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/2019 "Учет материально-производственных запасов" «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на сч.10 в разрезе с субсчетами. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

## **2.8. Оценочные обязательства**

Общество не создает оценочное обязательство на оплату отпусков.

На 31.12.2021 начислены резервы по сомнительным долгам в размере 1 721 643,36 руб.

## **2.9. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

У Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения и платежи, а также кредиты и займы.

## **2.10. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (п.17 ПБУ 9/99) , утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества от реализации товаров признаются в бухгалтерском учете на дату отгрузки.

Доходы от оказания услуг, выполнения работ отражаются на основании первичных документов на дату акта, подтверждающего факт оказания услуг, выполнения работ, в отдельных случаях в соответствии с учетной политикой.

## **2.11. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета, 44 «Коммерческие расходы».

Прямые расходы, собираемые на счете 20 «Основное производство», включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы».

Расходы по заработной плате сотрудников (в т.ч.страховые взносы) работающих на производственных должностях относятся к производственным расходам и распределяются ежемесячно по номенклатурной группе объекта - в 2021г выплачено 20 825 558,75рублей , расходы по заработной плате управленческому персоналу в т.ч. отпуска относятся к коммерческим расходам- в 2021г выплачено 40 034 785,32 рублей.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02 утвержденного приказом Минфина от 20.11.2018 № 236н.) Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

На 31.12.2021 на счете 09(ОНА) в по бухгалтерском учете числится сумма 357 887,40 руб.. Сумма образовалась от вычитаемой разницы в связи созданными резервами по сомнительной задолженности в бухгалтерском учете.

На 31.12.2021 на счете 77(ОНО) в бухгалтерском учете числится сумма 176 909,13 руб. Сумма образовалась из-за разницы показателей амортизации в бухучете превышающую амортизацию, отраженную в налоговом учете.

## 2.12 Динамика и структура дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Показатели	2020г		2021г		Изменения +,-	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
<b>Дебиторская задолженность всего:</b>	555 096		1 431 393		876 298	158%
<b>авансы выданные из них:</b>	<b>270 489</b>		<b>1 052 295</b>		<b>781 806</b>	<b>289%</b>
<i>ENTERIJER JANKOVIC D.O.O. (Сербия)</i>	252 801	93,46%	994 009	94,46%	741 208	
<b>расчеты с Покупателями и Заказчиками них:</b>	<b>259 497</b>		<b>344 442</b>		<b>134 274</b>	<b>32,73%</b>
<i>задолженность Покупателей и Заказчиков</i>	69 691	26,85%	344 442	100%	274 751	
<i>выполненные этапы по незавершенным работам</i>	189 806	73,15%	0			
<b>прочая из них:</b>	<b>25 110</b>		<b>34 656</b>		<b>9 546</b>	<b>38 %</b>
<i>ФТС</i>	15 535	61,87%	11 962	34,52%	- 3 573	
<i>Расчеты по претензиям</i>	9 053	36,05%	6 280	18,12%	- 2 773	
<i>по налогам и сборам</i>	365	1,45%	13 846	39,95%	13 481	
<i>по лизинговым платежам и прочие</i>	157	0,63 %	2 568	7,41%	2 411	

Показатели	2020 г		2021г		Изменения +,-	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
<b>Кредиторская задолженность</b>	775 771		2 124 817		1 349 046	173,90%
<b>расчеты с поставщиками:</b>	<b>66 426</b>		<b>61 631</b>		<b>-4 795</b>	
<i>в т ч. ENTERIJER JANKOVIC D.O.O. (Сербия)</i>	66 426	100,00%	40 571	65,8%	16 898	
<b>авансы полученные :</b>	<b>701 356</b>		<b>1 925 103</b>		<b>1 223 747</b>	
<b>по налогам и сборам:</b>	<b>7 979</b>		<b>138 082</b>		<b>130 103</b>	
<b>прочая:</b>	<b>10</b>		<b>1</b>		<b>-9</b>	

## 2.13 Раскрытие операций со связанными сторонами в 2021 году.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами за 2021 г.:

(тыс. руб.)

Группа Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2020 г.	за 2021 г.
1	2	3	4
ENTERIJER JANKOVIC D.O.O. Республика Сербия	приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	394 043	970 498
	продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	317	971
	аренда имущества	-	-
	Выплата дивидендов	-	-

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность со связанными сторонами составила:

(Тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	На начало отчетного года (Дебиторская +, Кредиторская -)	Приход	Расход	На конец отчетного года (Дебиторская +, Кредиторская -)
ENTERIJER JANKOVIC D.O.O.	188 358	2 193 545	1 428 195	953 708

Дивиденды на 31.12.2021г. в адрес связанных лиц Enterijer Jankovic D.O.O. и Божо Янкович не начислялись и не выплачивались.

## 3. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

### 3.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

#### Структура продаж ООО «Интерьер Рус»

(Тыс. руб.)

Выручка от реализации	2020 год	2021 год
Товаров	145 572	409 034
Работ, услуг	316 695	853 625

### 3.2 Прочие доходы и расходы

Статьи доходов	2020 год	2021 год
Безвозмездно полученное имущество	4925	7448
Доходы с продажи и обмена валюты	616	4097
Курсовые разницы и отклонения от курса покупки и продажи валюты	32784	42589
Резервы по сомнительным долгам	3469	20010
Списание кредиторской задолженности	0	6
	41 794	74 150

Статьи расходов	2020 год	2021 год
Продажа валюты	617	4 092
Доходы с продажи и обмена валюты		
Курсовые разницы и отклонения от курса покупки и продажи валюты	27 779	65 662
Резервы по сомнительным долгам	9 861	
Списание дебиторской задолженности		
Комиссия банков	1 206	2 416
Расходы по передаче безвозмездно работ услуг	1 739	807
Налоги и сборы	76	50
Прощение долга по мировому соглашению	13 298	1 911
Расходы не принимаемые к налоговому учету	503	4 005
Штрафы, пени, неустойки	48	49
Списание НДС непринимаемые расходы	374	132
Прочие доходы и расходы	19	12
	<b>55 520</b>	<b>79 136</b>

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыли в соответствии с данными регистров налогового учета. Текущий налог на прибыль (ставка 20%) рассчитанный в соответствии с п. 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02) составил 2 452 7602 рублей и соответствует данным налоговой декларации.

### 3.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

(Тыс. руб)

Наименование	на 31.12.20	на 31.12.21
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	37 134	47 344
в том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	30 070	37 134
Непокрытый убыток прошлых лет		
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	7 066	10 210

## 4. Аналитические показатели к отчету о движении денежных средств

### Структура денежных средств

(тыс.руб)

Наименование	31.12.2020	31.12.2021
Счет 50 (касса)	-	-
Счет 51 (расчетный счет)	45 220	11 430
Счет 52 (валютный счет)	63 556	462 421
Счет 55.04 (карточные счета)	126	169
Счет 55.03 (депозитные счета)	-	-

При формировании отчета о движении денежных средств по строке 4119 были отражен денежный поток по НДС по всем произведенным операциям, т.е. итоговое сальдо поступившего и перечисленного НДС, по строке 4129 были отражены расходы по суммам:

- выданным под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью и командировочным работникам в сумме 4 507 тыс.руб,

-потери в результате валютно-обменных операций (пп. «в» п. 6 ПБУ 23/2011) в сумме 2 753 тыс.руб.

Свернуто отражена величина налога на добавленную стоимость, сумма которого исключена из поступлений и оплат.

Согласно ПБУ 23/2011 п. 25 в суммовом выражении по состоянию на 31.12.2021 не имеет существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

Генеральный директор

22.03.2022г



Трбоевич Предраг