ООО „ИНТЕРЬЕР РУС"
Варшавское ш., д.9, с.1, эт.1, пом. XVIII
117105, г. Москва, Россия

„ENTERIJER RUS" Ltd.
Varshavskoe sh., 9, s.1,.1st floor, room XVIII
117105, Moscow, Russia

Tel. +7 (499) 393 36 23
office@ej-group.ru
www.enterijer-jankovic.co.rs

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Интерьер РУС» за 2024г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Интерьер РУС» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

1.1. *Общие сведения о хозяйственной деятельности Общества.*

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерьер РУС»
Сокращенное наименование ООО «Интерьер РУС»;
Юридический адрес:_ 117105, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Донской, ш Варшавское, д. 9, стр. 1, этаж 1, помещ. XVIII комната 1-9;
Общество было зарегистрировано 22 апреля 2016года

.

ООО «Интерьер РУС» в 2024г. осуществляло следующие виды деятельности:
основная деятельность:
- 43.32 Работы столярные и плотничные
прочая деятельность:
- 43.29 Производство прочих строительных работ
- 43.33 Работы по устройству полов и облицовке стен
- 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ
- 46.47 Торговля оптовая мебелью,
- 46.45 Торговля оптовая офисной мебелью
-71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управление проектами строительства, выполнение строительного контроля и авторского надзора.

Общество использует в своей деятельности следующие лицензии:

– 77-06-2022-003400 от 25.08.2022 «Деятельность монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений» выданной ГУ Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям по г.Москве

Общество является членами саморегулирующих организаций и имеет право осуществлять следующую деятельность:
- подготовку проектной документации на основании членства в ассоциации саморегулируемой организации «Национальное объединение научно-исследовательских и проектно-

изыскательских организаций» (СРО-П-029-25092009) , зарегистрирована 25.11.2021 за номером № П-029-007707365390-1752;
- выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства по договору строительного подряда в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) на основании членства в саморегулируемой организации Ассоциация строительных организаций «Поддержки организаций строительной отрасли», СРО АСО ПОСО, зарегистрирована 01.12.2021 за номером № 3799.

У Общества в 2024г отсутствовали филиалы и представительства.

Среднесписочная численность Общества составила:

за 2024г	за 2023г
42 чел.	36 чел.

1.2. ***Состав и компетенция органов управления***

Органами управления Обществом в 2024 году являлся единоличный исполнительный орган в лице генерального директора, который осуществляет оперативную производственно-хозяйственную деятельность.

Генеральным директором с 01.03.2024 является Савицкая Наталья Евгеньевна, трудовой договор заключен на основании протокола общего собрания участников Общества от 29.02.2024

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Последняя редакция Устава Общества утверждена решением общего собрания участников от 19.04.2016г, операции связанные с изменением состава участников, размера уставного капитала 2024г не производились.

Дивиденды участникам Общества в 2024г не начислялись и не выплачивались.

1.3. Участники Общества.

Участники	31 декабря 2024г.,%	31 декабря 2023г.,%
Иностранные юридические лица (сербская производственная компания «Enterijer Jankovic D.O.O.»	99%	99%
Иностранные физические лица Божо Янкович (гражданин Сербии)	1%	1 %

Бенефициарным владельцем ООО «Интерьер РУС» является физическое лицо гражданин Сербии Божо Янкович. Ему принадлежат-90% уставного капитала сербской производственной компании «Enterijer Jankovic D.O.O.», 10% сербской компания EJ Real Estate доо Нови Сад , в которой он имеет 100% капитал

1.4 Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «Аудиторские услуги» ОГРН 1157746393738

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана : «21» марта 2025г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты российские правила составления бухгалтерской и налоговой отчетности. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями нормативных актов и положений

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г.

3.1. *Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
-«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1УП от 30.12.2021г.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024по 31.12.2024.

3.2. *Краткое описание основных положений учетной политики*

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные**.** Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее **5 %.;**

- Общество планирует продолжить свою деятельность и в будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. (допущение непрерывности деятельности);

- Выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду и , следовательно отражаются в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Существенных изменений в учетной политике предприятия в 2024г не произошло.

В 2025 г планируется внести изменения связанных с открытием обособленного подразделения по месту проведения работ , без образования отдельного юридического лица.

3.2.1. Нематериальные активы.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 14/2022

По итогам 2024 года нематериальные активы, результаты и разработок или исследований, наличие товарных знаков или патентов в Обществе отсутствуют.

.

3.2.2. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорока)тыс.руб, на основании п 2.1.1. Учетной Политики Общества.

Основания для признания актива в составе основных средств Общества :

- Актив предназначен для использования в производстве, коммерческой деятельности;
- Срок использования ОС продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного (производственного) цикла.
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного актива и ОС способно приносить Обществу экономическую выгоду;

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, на основании : п. 5 ФСБУ 6/2020.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС на основании п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды на основании п.8 ФСБУ 6/2020

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Группы основных средств Общества	**Сроки полезного использования**	
	От	**До**
Транспортные средства (3 амортизац. группа)	3	5
Офисная техника (2 и 3 амортизационная группа)	2	5
Бытовки (4 амортизационная группа)	4	7

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта (СПИ). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося СПИ данного объекта.

При определении СПИ объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (с изменениями от 09 июля 2003г. №415, 8 августа

2003г. №476, 18 ноября 2006г.№697, 12 декабря 2008г.№676, 24 февраля 2009г. №165 и 10 декабря 2010г. №1011), а также исходя из:

— ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

— ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

— нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

— не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

— ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

— ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется распоряжением единоличного исполнительного лица Общества для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

В балансе в стр.1150 в составе основных средств отражены также не введенные в эксплуатацию объекты основных средств, на 31.12.2024 их стоимость составила 171 тыс.руб. (оргтехника будет передана в 2025г.)

3.2.3. *Капитальные вложения*

Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

— понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в

течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

— определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. Такой порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Согласно п. 16 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств, на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, управленческие расходы, расходы на рекламу и продвижение продукции и пр. не являются капитальными и признаются расходами периода, в котором понесены.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

3.2.4. Учет арендованного имущества (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В 2024г Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01.03 (Арендованное имущество).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей на основании: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

В 2024 организация арендовала нежилые офисное и складское помещения по адресу

Варшавское шоссе д.9 стр.1 арендодатель компания ООО «ЮГ Девелопмент», сроком на 11 месяцев и складское помещение по адресу Моск. обл г.Дедовск ул. 1-я Волоколамская д.60 сроком на 13 месяцев. Арендный срок свыше 12 мес. дает право вести учет по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из условий и сроков установленных договором .

Обществом в 2024 г. признаны ППА и обязательств по аренде на основании пп. 14,15 ФСБУ25/2018. В бухгалтерском учете арендные расходы списываются по амортизации сч.02.03

Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам в 2024 отражены по стр.2330 бухгалтерского баланса, ниже представлен порядок расчета :

СПИ ППА	13					Д 91.2 К 76 "Арендные обязательства"			Д 20, 25, 26 К 02.ППА
Период платежа *Месяц*	Номинальная сумма платежа с НДС	НДС	Номинальная стоимость платежа без НДС	Коэффициент дисконтирования	Приведенная (дисконтированная) сумма арендных платежей *гр.4 х гр.5*	Процентный расход по текущему периоду	Уменьшение обязательства по аренде *гр. 4 - гр.7*	Сумма дисконтированной задолженности на конец периода	Сумма амортизация ППА в месяц
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
								2 258 615,98	
1	186 193,00	0,00	186 193,00	0,99006	184 342,35	22 674,70	163 518,30	2 095 097,68	173 739,69
2	186 193,00	0,00	186 193,00	0,98022	182 510,09	21 033,11	165 159,89	1 929 937,79	173 739,69
3	186 193,00	0,00	186 193,00	0,97048	180 696,05	19 375,03	166 817,97	1 763 119,82	173 739,69
4	186 193,00	0,00	186 193,00	0,96083	178 900,04	17 700,32	168 492,68	1 594 627,14	173 739,69
5	186 193,00	0,00	186 193,00	0,95128	177 121,87	16 008,78	170 184,22	1 424 442,92	173 739,69
6	186 193,00	0,00	186 193,00	0,94183	175 361,39	14 300,27	171 892,73	1 252 550,19	173 739,69
7	186 193,00	0,00	186 193,00	0,93246	173 618,40	12 574,60	173 618,40	1 078 931,79	173 739,69
8	186 193,00	0,00	186 193,00	0,92320	171 892,73	10 831,61	175 361,39	903 570,41	173 739,69
9	186 193,00	0,00	186 193,00	0,91402	170 184,22	9 071,13	177 121,87	726 448,53	173 739,69
10	186 193,00	0,00	186 193,00	0,90494	168 492,68	7 292,96	178 900,04	547 548,49	173 739,69
11	186 193,00	0,00	186 193,00	0,89594	166 817,97	5 496,95	180 696,05	366 852,44	173 739,69
12	186 193,00	0,00	186 193,00	0,88704	165 159,89	3 682,91	182 510,09	184 342,35	173 739,69
13	186 193,00	0,00	186 193,00	0,87822	163 518,30	1 850,65	184 342,35	0,00	173 739,69
	2 420 509,00	0,00	**2 420 509,00**		**2 258 615,98**	**161 893,02**	**2 258 615,98**		**4 517 231,96**

Переменные арендные платежи в данном расчете не участвуют, затраты связанные с улучшением предмета аренды не производились.

3.2.5. *Материально-производственные запасы.*

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасами признаются такие активы:

— сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты (только те, которые предназначены для использования при выполнении работ, оказании услуг);

— инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

— товары для перепродажи;

— объекты незавершенного производства и готовая продукция.

Не учитываются в качестве запасов:

— финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);

— материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления внеоборотных активов Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи или дальнейшего монтажа.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физически и предназначенные для продажи.

В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

Не включаются в производственные расходы (п. 26 ФСБУ 5/2019):

— чрезвычайные расходы;

— коммерческие расходы (исключение — если они непосредственно связаны с производством);

— затраты на хранение (если они не часть технологического процесса монтажа);

— рекламные расходы, затраты на продвижение продукции и прочие, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

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 материально-производственных запасов при передаче в монтаж и ином выбытии производится по средней себестоимости. МПЗ принятые как давальческие материалы в монтаж учитываются на забалансовом счете 003.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

. Незавершенное производство и материалы предназначенные для дальнейшего монтажа признаются запасами. При первоначальном признании незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются расходы на рекламу и продвижение продукции.

3.2.6. *Дебиторская задолженность.*

Дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается сомнительным долгом. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.2.7. *Доходы.*

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

-продажа продукции и товаров;

-выполнение и оказания услуг

(пункт 5 ПБУ 9/99 утвержденного приказом Минфина России от 06.05.199 №32н

(ред. от 27.11.2020)

Доходы признаются в бухгалтерском учете по методу “начисления” при соблюдении условий признания выручки на основании п. 12 ПБУ 9/99.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу , действующему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Выручка по работам с длительным производственным циклом без выделенных в договоре с Заказчиком самостоятельных этапов отражаются по мере их готовности по дебету счете 46.

В 2024 году указанный счет 46 не использован для расчета выполненного этапа работ.

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору, по следующей формуле:

СЗР = ОВР / $ОР_Д$,

где СЗР - степень завершенности работ;

ОВР - объем выполненных работ на отчетную дату;

$ОР_Д$ - общий объем работ по договору.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$В_{ОП} = ОВ_Д$ х СЗР - $В_{ПП}$,

где $В_{ОП}$ - выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;

$ОВ_Д$ - общая выручка по договору в оценке на отчетную дату;

$В_{ПП}$ - выручка по договору, признанная в предыдущих отчетных периодах.

(Основание: абз. 2 п. 17, абз. 2 п. 20, п. 25 ПБУ 2/2008)

Доходы организации по договорам, сопутствующим договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, учитываются как прочие доходы.

(Основание: абз. 3 п. 12 ПБУ 2/2008)

Доходы, отличные от доходов по обычных видов деятельности ,считаются прочими поступлениями.

3.2.8. *Расходы.*

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

— производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства, оказания услуг по монтажу);

— общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Общепроизводственные распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

— коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы

(отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначение расходы;

— издержки обращения в торговле (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом .

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

В составе расходов будущих периодов также учитываются:

- расходы на программные средства, лицензии

- расходы на сертификацию;

- страховые премии;

- членские взносы СРО оплаченные по согласно условиям договора предварительно на срок более 11 месяцев (за исключением целевых и компенсационных взносов).

Расходы будущих периодов списываются на затраты равными частями в течение срока их потребления. Сроки и направление списания будущих периодов определяются на основании условий, согласно которым произведены данные расходы, в соответствии с действующим законодательством, а при необходимости с приказом руководителя организации.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

Единовременно на расходы текущего периода в 2023г списаны затраты вне зависимости от срока их использования, такие как: (Основание: п. 18 ПБУ 10/99)

- стоимость изделий переданных на сертификацию и в дальнейшем утилизированных;

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;

- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (сертификаты качества продукции и пр.).

3.2.9. *Способы оценки имущества.*

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.2.10. *Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.*

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Денежные средства.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные средства в рублях и в иностранной валюте находящиеся на расчетных счетах Общества.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) строка 4119 (прочие поступления) тыс..руб

– 623 122 свернуто отражено сальдо по налогу на добавленную стоимость в части расчетов с поставщиками, покупателями.

б) строка 4129 (прочие платежи) тыс.руб.

- 1 839 комиссии банков
- 358 589 уплата прочих налогов в бюджет;

14 439 -сальдо валютно-обменных операций по стр.4129 и стр. 4119

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете движения денежных средств в сумме фактически уплаченных сумм по курсу ЦБ на день оплаты.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Часть расчетов с сербской компанией «Enterijer Jankovic» D.O.O., осуществляются в евро, на 31.12.2024 курс ЦБ составил 106,1028 рублей. Обязательств в других иностранных валютах Общество не имеет на отчетную дату.

3.2.11. ***Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы».

3.2.12. *Расходы будущих периодов.*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3.2.13. *Оценочные обязательства.*

Оценочное обязательство — это существующее обязательство Общества с неопределенной суммой погашения и (или) неопределенным сроком исполнения. Признание оценочного обязательства (созданием резерва) сопровождается признанием расходов. Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество проверяет наличие оценочных обязательств и создает резервы только на 31 декабря каждого года.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

— оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам по рассчитывается в Учетной политике по формуле Оцен.Обязательство = Средний дневной заработок сотрудника сотрудника х кол-во дней отпуска на который работник имеет право на отчетную дату, включая суммарную ставку страховых взносов во небюджетные фонды применяемая к выплатам работнику.

На 31.12.2024 обязательство (резерв) по предстоящей оплате заработной платы и иных премиальных выплат ООО «Интерьер РУС» составило 9 677 250,89 рублей.

3.2.14. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2024 году хозяйственные операции Общества оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся и осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г №34н, а также методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

4. Раскрытие информации по договорам подряда.

Информация по договорам подряда, исполнявшимся в отчетном периоде:

(тыс.руб)

Наименование Заказчика	**ИНН**	**№ договора**	**Сумма признанной в отчетном периоде выручки**	**Способ определения признанной в отчетном периоде выручки по договору**
ООО "Регион Интернационал"	7731477962	№ BCS-2403/2023 от 24.03.2023	15 049,00	Право собственности перешло от Подрядчика к Заказчику по актам передачи
ООО "Анкер Индастри"	7813567060	№ 10-LCM-2021 от 17.11.2021 г	71 365,00	Право собственности перешло от Подрядчика к Заказчику по актам передачи
ООО "Велесстрой"	7709787790	№ 03-РГК-2020/07-ОРСО от 20.05.21	75 927,00	Право собственности перешло от Подрядчика к Заказчику по актам передачи
ООО "Велесстрой"	7709787790	№ 03-РГК-2020/42-ГР от 24.04.24	22 965,00	Право собственности перешло от Подрядчика к Заказчику по актам передачи
ООО "ВМ Групп"	5032307763	№ 2/22/СУБП от 22.11.2022	373 616,00	Право собственности перешло от Подрядчика к Заказчику по актам передачи
ООО "Интерьерные решения"	7813249653	№28-06/2023 ЛХТ от 28.06.2023	575 527,00	Право собственности перешло от Подрядчика к Заказчику по актам передачи
ООО "РАЕВО ГОЛЬФ"	7718844684	№RGK-1306/2023 от 13.06.2023	120 381,00	Право собственности перешло от Подрядчика к Заказчику по актам передачи
ООО "Стройпромсервис"	1657189643	№ КАЗ-11 от	10 534,00	Право собственности

		30.11.2022		перешло от Подрядчика к Заказчику по актам передачи

По состоянию на 31 декабря 2024 выданные и полученные обеспечения, которые отражаются на забалансовых счетах отсутствуют.

5.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Информация о незавершенных судебных разбирательствах на 31.12.2024 в которых Общесто выступает как истец - дело № А43-38141/2024 от 30.09.2024 к ФТС РФ, дело № А40-72199/2024 к ООО «ГЕС Компани».

6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих резервов:
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв предстоящих расходов (оплата отпусков и связанных с ними страховых выплат)

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных анализа возмещения задолженности и оплат.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете используется сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» . По состоянию на 31 декабря 2024г. создан в размере 3 123 тыс.рублей.

Наименование покупателя, поставщика (договор)	Сумма задолженности на 31.12.2024г (тыс.руб)
ЗОЛЬТ ГРУПП ОООДоговор №СЛ-08-2016 от 03.10.2016	2 099,00
ИП Якушкина Надежда Петровна Договор Л-3008 от 30.08.2023	400,00
ИП Чуканов Сергей Николаевич Счет №12-21 от 29.06.2021	483,00
ЮНАВИ ШКОЛА АНО ДО Договор ПП-120923-1 от 12.09.2023	140,00

Общество создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. На 2025 г он составил 9 677 тыс.руб и по мнению руководства, фактический расход не должен превысить сумму резерва.

2024г	**2023г**
7 734 771,06	9 677 250,89

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

7.1. Нематериальные активы.

На 31 декабря 2024 г. Общество не имеет на балансе нематериальных активов.

7.2. Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в таблиц

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024г.	20 938	(15 298)	12 435	(19 703)	19 703	(14 092)	14 485	(9 687)
	5210	2023г.	11 365	(5 823)	11 250	(1 676)	1 676	(11 152)	20 938	(15 298)
в том числе: Офисное оборудование	5201	2024г.	1 276	(843)	486	-	-	(295)	1 762	(1 137)
	5211	2023г.	2 575	(1 785)	-	(1 299)	1 299	(356)	1 276	(843)
Другие виды основных средств	5202	2024г.	5 792	(2 731)	2 989	(984)	984	(2 954)	7 797	(4 701)
	5212	2023г.	4 926	(1 439)	963	(97)	97	(1 389)	5 792	(2 731)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2024г.	357	(213)	173	(131)	131	(71)	398	(153)
	5213	2023г.	359	(270)	142	(143)	143	(87)	357	(213)
Сооружения	5204	2024г.	10 121	(8 994)	8 787	(18 588)	18 588	(9 631)	320	(37)
	5214	2023г.	-	-	10 121	-	-	(8 994)	10 121	(8 994)
Транспортные средства	5205	2024г.	3 393	(2 517)	1	-	-	(1 141)	4 207	(3 658)
	5215	2023г.	3 505	(2 328)	24	(136)	136	(325)	3 393	(2 517)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаточная стоимость амортизированных основных средств составила 4 969 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 5 640 тыс. руб.)

Залоговая и остаточная стоимость основных средств, переданных в качестве обеспечения по банковским кредитам - по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствовала.

Изменения в стоимости основных средств, в которых они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в 2024г. не производилась.

Арендованные основные средства на постоянной основе учитываются как ППА по арендованным основным средствам на счете 01.3, остаточная стоимость на 31.12.2024 – 2 258 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024г. капитальные вложения отсутствуют.

7.3 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	260 806	367 761	180 927
Дебиторская задолженность по выданным авансам	1 523 165	927 012	481 147
Дебиторская задолженность с бюджетом	206 721	30 420	108 805
Другая текущая дебиторская задолженность	954	22 893	13 627
Резерв сомнительных долгов	-3 123	-2 843	-1 607
Всего:	**1 988 523**	**1 345 244**	**782 900**

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2024г. являются

(тыс.руб)

Дебитор	Сумма
Интерьер Янкович (Сербия)	1 477 287
ООО «Итерьерные решения»	79 303
ООО «Анкер Индастри»	101 938

Запасы Общества на 31.12.2024

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2022г.

Материалы сч.10	153 907	520 282	402 702
Товары сч.41	2 188	10 955	5 228
Основное производства сч.20	169 047	41 391	26 795
Всего:	**325 143**	**572 628**	**434 725**

По состоянию на 31 декабря просроченная дебиторская задолженность составила:

Наименование показателя	**2024г.**		**2023г.**		**2022г.**	
	учтенная по условиям договора	**балансо-вая**	**учтенная по условиям договора**	**балансо-вая**	**учтенная по условиям договора**	**балансо-вая**
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	***3 123***	***3 123***	***2 843***	***2 843***	***1 607***	***1 607***
Дебиторская задолженность по выданным авансам	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Прочая дебиторская задолженность	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Итого:	***3 123***	***3 123***	***2 843***	***2 843***	***1 607***	***1 607***

7.4 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс руб.)

Наименование показателя	**2024 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	169 594	50 528	30 576
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	11	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0

Итого денежные средства и их эквиваленты	**169 605**	**50 528**	**30 576**

У Общества по состоянию на 31 декабря 2024 не имелись недоступные для использования денежные средства (аккредитивы и банковские гарантии).

7.5 Прочие активы.

Расходы, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на права использования программного обеспечения, подписка на периодические издания, сертификаты со сроком действия более 12 мес., страховые премии), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022г.
Расходы периодов будущих - всего, в т.ч.:			
Программное обеспечение	90	152	106
Сертификаты и декларации соответствия	2 067	2 410	4520
Страховые полисы и премии	302	436	350
Вложения в виде будущих платежей по аренде ОС	0	0	0
Итого:	**2 459**	**2 998**	**4 976**

7.6. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества в 2024 году составляла 750 000 рублей. Изменения в уставном капитале в течение отчетного периода не происходили.

Список участников Общество ведет самостоятельно.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет в собственности долей, выкупленных у участников.

В 2024 году дивиденды за 2023 год не объявлялись, не распределялись и не выплачивались участникам.

7.7 Оценочные обязательства.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

7. Оценочные обязательства

(тыс.руб)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв по отпускам	**7 735**	**9 677**	**(7 735)**	**-**	**9 677**

7.8. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря отсутствуют

7.9. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	37 987	335 663	272 039
По авансам полученным	2 220 634	1 419 215	950 366
Задолженность перед бюджетом	15 289	71 844	114
Задолженность перед персоналом	0	0	0
Прочая (в т.ч. Сч.76К)	0	61 741	22
Итого задолженность	**2 273 910**	**1 888 464**	**1 222 542**

По состоянию на 31 декабря просроченной кредиторской задолженности нет. Вероятность начисления штрафных санкций за просрочку оплаты кредиторской задолженности отсутствует.

Наиболее крупными кредиторами по основной деятельности по состоянию на 31.12.2024г. являются:

(тыс.руб.)

Кредитор	Сумма
ООО «Велесстрой»	655 618
ООО «Синтесис РУС»	93 956
ООО «Фэмили Офис»	639 920
Интерьер Янкович (Сербия)	303 958

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2022г.
Налог на прибыль	53	53	53
НДС	12 842	70 070	0
Налог на имущество	0	0	0
НДФЛ	0	5	1

Транспортный налог	8	9	24
Единый налоговый счет	2 386	1 670	36
Итого задолженность по налогам и сборам	**15 289**	**71 807**	**114**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря – 79 тыс.руб.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка от реализации:

(тыс.руб.)

Статьи доходов	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации услуг	1 187 397	697 945	1 919 745,00
Доход от реализации товаров	1 251 299	516 175	1 188 798,00
Всего доходы от реализации	**2 438 696**	**1 214 120**	**3 108 543**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Себестоимость реализации:

(тыс.руб.)

Статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Себестоимость (материалы)	675 279	267 573
Себестоимость (товары)	1 035 623	493 897
Расходы на оплату труда	41 068	24 557
Расходы на социальные отчисления	12 304	7 268
Прочие работы	450 510	275 914
Всего себестоимость	**2 214 784**	**1 069 209**

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

(тыс.руб.)

Статьи расходов	2023 г.	2022 г.
ТЭР, логистические услуги	1645	2 283
Сертифицирование продукции	2 583	13 907
Арендные платежи	6 899	5 496
Расходы на оплату труда	57 331	48 871
Расходы на социальные отчисления	14 517	12 194
Амортизация	13 277	11 422
Прочие затраты, в т.ч. налоги	96 252	9 920
Всего коммерческие расходы	**119 890**	**104 093**

9. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2024 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

(тыс.руб.)

Статьи доходов	2024 г.	2023 г.
Доходы связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	6 431	1 610
Доходы связанные с обменом валюты		130 442
Доходы связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	0	142
Курсовые разницы	119 672	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 415	167
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	50 783	435
Штрафы пени неустойки по договорам	251	4 256
Восстановлен резерв по уценке	2 843	15 164

Итого прочие доходы	**182 395**	**152 216**

Статьи расходов	**2024 г.**	**2023 г.**
Расходы связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	1764	831
Расходы связанные с отчислением в оценочные резервы	3 123	1 401
Расходы связанные с банковскими услугами	1 673	1 176
Расходы связанные с продажей (покупкой) валюты		13 656
Курсовые разницы	91 028	127 164
Прочие внереализационные доходы (расходы)	27 145	13 846
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	14 317	2 564
Штрафы, пени, неустойки	302	3 404
Налоги, сборы	2 491	0
Итого прочие расходы	**141 843**	**164 042**

9.1. Изменение оценочных значений

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

(тыс.руб.)

Наименование оценочного значения	**Содержание изменения (причины изменения)**	**Включено в доходы / расходы текущего периода**	
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение задолженности	3 123	

9.2. Расчет по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже. Разница между бухгалтерской

прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. К временным разницам относятся операции, не включаемые в бухгалтерскую прибыль. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, которые не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02). Под отложенным налоговым активом (ОНА) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы (ОНА) признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при наличии возможности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02). Изменение величины ОНА в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату (п. 14 ПБУ 18/02).

Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы (п. 15 ПБУ 18/02). Изменение величины ОНО в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату (п. 15 ПБУ 18/02). По мере уменьшения или полного погашения

вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, будут уменьшаться или полностью погашаться соответствующие ОНА и ОНО (п. 17, 18 ПБУ 18/02).
При применении метода начисления курсовая разница по обязательствам относится на доходы или расходы лишь при закрытии таких требований. До этого момента разница учитывается обособленно на сч. 97 и сч. 98 — отложенные доходы и расходы по курсовым разницам.

.В связи с изменением с 2025г ставки налога на прибыль (25%) отложенный налог (ОНА и ОНО) по ПБУ 18/02 при переходном периоде считается по ставке 25%.

Показатель			на 01.01.2024		на 31.12.2024
Отложенный налоговый актив сч.09 из них:	**счет**	**сальдо по счету**	**28 520 331,12**	**сальдо по счету**	**12 034 028,16**
Кредиторская задолженность	сч.76К	95 174 869,62	19 034 973,92	0,00	0,00
Основные средства (разница бу/ну)	01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04	1 356,00	271,39	26 953,15	6 730,79
Оценочные обязательства	сч.96.0	7 734 771,06	1 546 954,21	9 677 250,89	2 419 312,72
Расходы будущих периодов (ращница бу/ну)	сч.97.(97КР)	35 793 607,66	7 158 721,53	32 877 812,35	8 219 453,26
Резервы сомнительных долгов	сч.63	2 842 659,48	568 531,90	3 123 376,26	780 844,07
Товары	сч.14.01	0,00		1 883 200,79	470 800,20
Арендные обязательства	сч.01К	1 054 390,84	210 878,17	547 548,49	136 887,12
Отложенный налоговое обязательство сч.77 из них:	**счет**	**сальдо по счету**	**12 366 715,80**	**ост-к по счету**	**13 625 761,64**
Доходы будущих периодов	сч.98КР	60 566 766,16	12 113 353,23	51 855 406,53	12 963 851,63
Основные средства (разница бу/ну)	01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04	1 262 081,66	252 416,33	759 708,05	189 927,01
Товары	сч.14.02	4 731,19	946,24	1 887 931,98	471 983,00

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога прибыль за 2024 год составила 81 275 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2024г. исчислен в сумме 16 255 тыс.руб.

Сформировавшая разница между выручкой в бухгалтерском и налоговом учете в 10 286 тыс.руб повлечена корректировками в январе 2024г ранее оказанных услуг в 2кв. 2022г по расчетам с ООО «Велесстрой» договор № 03-РГК-2020/07-ОРСО.

10. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами представлена в таблице.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в Обществе, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основная связанная сторона				
1	Юридическое лицо: сербская производственная компания «Enterijer Jankovic D.O.O. Novi Sad»	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества. Лицу принадлежит более 50% уставного капитала Общества.	99%	0%
2	Савицкая Наталья Евгеньевна	Генеральный директор (управленческий персонал)		

Информация в соответствии с п. 13 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрыта в консолидированной финансовой отчетности ООО «Интерьер РУС», доступной на интернет-сайте **www.enterijer-jankovic.co.rs**.

(тыс.руб)

Выплаты по заработной плате управленческому персоналу (в т.ч..НДФЛ)	
2024г	**2023г**
5 689	7 258
НДФЛ	
754	988
Страховые взносы	
1 251	1382

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались (п. 12 ПБУ 11/2008),в

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2024 года операциям:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская зад-ть					
- основная связанная сторона	1 477 288	893 864	363 787	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Кредиторская зад-ть					
- основная связанная сторона	19 387	303 958	227 501	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки, между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2024г.	2023 г.
Поступления денежных средств от связанных сторон	0	0
Перечисление денежных средств связанным сторонам	2 397 535	1 385 751

Сербская компания Enterijer Jankovic D.O.O. Novi Sad» по заказу ООО Интерьер РУС изготавливает и поставляет в материалы по договорам подряда с заказчиками, также товары (готовые мебельные изделия) в адрес Покупателей по договорам поставки.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет обеспечений выданных третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

11. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у

Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск

Операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте влияют на курсовые разницы. Общество в 2024г заключила новые договора с заказчиками и с заводом в Сербии в рублях .

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием производства в Сербии, так как не использует кредитных средств, предоставленных банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования или запросить предоставление скидки у производственной компании в Сербии.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемость финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет активов, приносящих процентный доход.

12. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство

Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильности в курсе валют. В дальнейшем идут переговоры о переходе в расчетах на российский рубль с Сербией. Валютные колебания могут повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

15. События после отчетной даты.

Общество не имеет событий после отчетной даты которые могли бы повлиять на финансовую отчетность по итогам 2024г.

Генеральный директор _____ Савицкая Н.Е.

Дата: «_21_» __марта__2025г.