

# ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭРИСМАНН ДИРЕКТ»  
ЗА 2021 ГОД

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности организации.*

*Пояснения ориентированы на подготовку годовой бухгалтерской отчетности, составленной по образцам форм, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации.*

**Содержание:**

**I. Общие сведения**

**II. Учетная политика**

**III. Раскрытие существенных показателей**

## I. Общие сведения

ООО «ЭРИСМАНН ДИРЕКТ» было создано и зарегистрировано 29 марта 2007г. Учредителем Общества на момент создания являлось ООО «ЭРИСМАНН», уставный капитал общества составлял 2 000 000,00 рублей.

04 июня 2009г. ООО «ЭРИСМАНН» передало долю в уставном капитале Петеру Рольфу Берхеру в размере 76% с номинальной стоимостью 1 520 000 рублей, согласно договору переуступки доли от 01.06.2009г.

Основной вид деятельности Общества: розничная и оптовая торговля обоями, оказание услуг.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 20 человек, в том числе в декретных и отпусках по уходу за детьми 2 сотрудницы.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 140207, Московская область, г.Воскресенск, с.Новлянское, ул. Сельская, д.10, комната 6.

ООО «ЭРИСМАНН ДИРЕКТ» на начало 2021 года зарегистрировано 5 Обособленных подразделений, находящиеся по следующим адресам:

Московская область, Воскресенский район, с.Новлянское, ул. Сельская, д.10, Лит.С  
Договор аренды нежилого помещения от 01.10.2011г с ООО «ЭРИСМАНН»;

Московская область, г.Орехово-Зуево, Центральный бульвар, д.3  
Договор №4/10 от 03.10.2016г с ИП Жильцова И.В.  
Расторгнут с 15.12.2021 г;

Московская область, Пушкинский р-н, г.Пушкино, Московский пр-кт, 57, кор.2, пом 10(XIV)  
Договор аренды 01/02/18 от 01.02.18 с Востриковым Александром Васильевичем ;

Московская область, г. Электросталь, Пр-кт Ленина, д.43, пом.14  
Договор аренды № 15/03/18 от 15.03.2018г. с ИП Епихиной А.И. ;

Московская область, г.Коломна, ул.Октябрьская, д.88 А  
Договор № 18/05/17 от 18.05.2017 г. ИП Лоскутова Н.Д.

16.12.2021 г. подано сообщение о смене адреса обособленного подразделения :

Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. Ленина, д.91/1.  
Договор аренды 01/12/21 от 01.12.2021 г. ИП Когин Н.С.

Основной вид деятельности оптовая и розничная продажа обоев и сопутствующих товаров. С 01.01.2020 г организация применяет специальный налоговый режим УСН (доходы минус расходы 15%). Основной вид деятельности в обособленных подразделениях (магазинов) - это розничная продажа обоев.

Органы управления Общества:

\* Общее собрание Участников;

\* Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Жданов К.Н.

## **II. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **1. Учет основных средств**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

### **2. Учет нематериальных активов**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

### **3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

### **4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря**

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

## **5. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## **6. Учет сырья и материалов**

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

## **7. Учет товаров**

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

## **8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### 9. Финансовые вложения

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям компании относятся:

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям пункта 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения подразделяются:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «ЭРИСМАНН ДИРЕКТ»



Уткин А.В.

Главный бухгалтер



Волкова Т.Н.