ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «РОЗЕНБЕРГ».

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РОЗЕНБЕРГ», юридический и фактический адрес: 238450, Калининградская обл, Мамоново г, Советская ул, дом № 6

Дата государственной регистрации: 09.04.2007.

ОГРН: 1073915000686

ИНН: 3915452505

КПП: 391501001

Зарегистрировано в ИФНС по Багратионовскому району Калининградской области 09.04.2007г. свидетельство 39 №001011239

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 0,5 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 10 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества

Организация применяет ОСНО

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

ООО «РОЗЕНБЕРГ» пользуется правом на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Основные показатели деятельности организации за 2022 год (отчёт о финансовых результатах)

1) Выручка (доходы) от реализации в отчёте о финансовых результатах за 2022 год

-В отчетном году выручка ООО «РОЗЕНБЕРГ» составила:

Сдача в аренду земельных участков - 634 т. руб; (стр 2110)

2) Управленческие расходы (стр 2220) составили - 684 т.руб.,

в том числе

Земельный налог - 676 т. руб

Прочие 8 т. руб

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг.)

Влияние на формирование убытков :

ООО Розенберг много лет сдает участки в аренду одному и тому же надежному контрагенту.
Арендная плата неоднократно повышалась по причине роста кадастровой стоимости участков и соответственно повышения налога на землю.
В настоящее время ведутся переговоры о повышении арендной платы и ведётся поиск нового арендатора .

3) Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 838 т.руб в том числе

курсовые разницы 471 т. руб (стр 2340)

доходы, связанные с продажей валюты 367 т. руб (стр 2340)

4) Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 782 т. руб., в том числе

проценты по займам 11 т. руб (стр 2330)

курсовые разницы 377 т. руб (стр 2350)

расходы, связанные с продажей валюты 370 т. руб (стр 2350)

услуги банков 24 т. руб (стр 2350)



3. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №УП от 31.12.2017г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

- 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ .

Предприятием создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

-100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.



-100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.

-50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.

-50%, По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно)

-По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:

- на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.

Готовая продукция оценивается по плановой себестоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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 (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Директор Шуляк Евгений Олегович