ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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 31.12.2023г. составляет **10 000** рублей.

Основными видами деятельности Общества является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Организация применяет ОСНО

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 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 2023 год

(отчёт о финансовых результатах)

1) Выручка (доходы) от реализации в отчёте о финансовых результатах за 2023 год.

-В отчетном году выручка ООО «**РОЗЕНБЕРГ**» составила:

Сдача в аренду земельных участков - 179 т. руб; (стр 2110)

2) Управленческие расходы (стр 2220) составили - 501 т.руб.,

в том числе

Земельный налог - 337 т. руб

Оценка имущества (земельных участков) -125 т.руб

Прочие -39 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 связи с этим договор аренды земельных участков был расторгнут по инициативе арендатора с 01 апреля 2023г
В настоящее время ведётся поиск нового арендатора .

3) Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 859 т.руб в том числе

курсовые разницы 89 т. руб (стр 2340)

реализация права требования 770 т. руб (стр 2340)

4) Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 853 т. руб., в том числе

проценты по займам 7 т. руб (стр 2330)

курсовые разницы 53 т. руб (стр 2350)

реализация права требования 770 т. руб (стр 2350)

услуги банков 23 т. руб (стр 2350)

В 2023 году организация получила от учредителей вклад в имущество в размере 885 т. руб

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 2023 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