ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 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 31.12.2024г. составляет **10 000** рублей.
Основными видами деятельности Общества является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Организация применяет ОСНО
Производственная деятельность не осуществлялась
Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **15%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Основные показатели деятельности организации за 2024 год
(отчёт о финансовых результатах)

1) Выручка (доходы) от реализации в отчёте о финансовых результатах за 2024 год.
-В отчетном году выручка ООО «**РОЗЕНБЕРГ**» составила:
Сдача в аренду земельных участков - 0 т. руб; (стр 2110)
2) Управленческие расходы (стр 2220) составили - 314 т.руб.,
в том числе
Земельный налог - 291 т. руб
Прочие -23 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 2024 году составила 28 т.руб в том числе
курсовые разницы 23 т. руб (стр 2340)
прочие доходы 5 т. руб (стр 2340)

4) Прочие расходы.
Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 55 т. руб., в том числе
проценты по займам 4 т. руб (стр 2330)
курсовые разницы 32 т. руб (стр 2350)
списание Дт задолженности 8 т. руб (стр 2350)
услуги банков 11 т. руб (стр 2350)

2. 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