

## **ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**за период 24.06.2021-31.12.2021.**

Общество с ограниченной ответственностью «Баяр» создано в 2021г.

ИНН 6163223050

КПП 616401001

ОГРН 1216100017880 дата регистрации 24.06.2021г.

ОКПО 55158633 ОКВЭД 46.21, ОКТМО 60701000001 ОКОГУ 4210011 ОКФС 23

ОКОПФ 12300

Юридический адрес: 344002, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г.Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, д.2а/23б, ком. №2, антресоль № 2.

Фактический адрес: 344002, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г.Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, д.2а/23б, ком. №2, антресоль № 2.

ИФНС России по Ленинскому р-ну г.Ростова-на-Дону

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

### **Информация об исполнительных и контрольных органах**

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;

-Основной вид деятельности Общества- внешнеэкономическая деятельность (экспорт зерновых),

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

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

### **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 2 человека.

### **Основные положения учетной политики**

Учетная политика утверждена приказом директора № 3 от 24.06.2021г.

Основные положения учетной политики:

- К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи товаров и доходы от выполнения работ (оказания услуг). Основным видом деятельности является оптовая торговля.

- Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

- Расчеты с покупателями и поставщиками ведутся по каждому контрагенту в разрезе договоров.

- Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия на счет 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и на каждую отчетную дату, то есть на конец каждого месяца.

- Перерасчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовый результат от ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ, действующего на соответствующую дату совершения операций в иностранной валюте.

- Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется с применением требований ПБУ 18/02

- 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);

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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). Начисление процентов по полученным, и выданным займам и кредитам производится по итогам каждого месяца. В зависимости от срока обязательства по уплате процентов учитываются на счетах 66, 67 и отражаются в отчетности в составе либо долгосрочной, либо краткосрочной задолженности;

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

- Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в учете как расходы будущих периодов и учитываются на счете 97. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет ФИФО.

**Раскрытие показателей бухгалтерской  
отчетности.**

**1. Бухгалтерский баланс.**

Строка 1150 Бухгалтерского баланса включает в себя остаточную стоимость основных средств (402 тыс.руб).

Основные средства( сч.01)- ноутбук и офисная мебель.

Расшифровка сч.01 представлена таблице № 1

**Таблица №1  
(в руб)**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
Период						
01			407 667,55		407 667,55	
01.01			407 667,55		407 667,55	
Ноутбук Appli MacBook Air 13 M1/8/512 Gold			103 205,83		103 205,83	
Обороты за Декабрь 21			103 205,83		103 205,83	
Стол для переговоров А4,С116-2 МП,UND на металлокаркасе, мокко премиум/серый			41 095,83		41 095,83	
Обороты за Ноябрь 21			41 095,83		41 095,83	
Стол руководителя Atlas, 1700 по опорную тумбу			61 057,69		61 057,69	
Обороты за Октябрь 21			61 057,69		61 057,69	
Шкаф Atlas, для одежды 600+высокий800 со стеклом прозр,4 ящ.			55 123,20		55 123,20	
Обороты за Октябрь 21			55 123,20		55 123,20	
Шкаф-витрина			100 000,00		100 000,00	
Обороты за Ноябрь 21			100 000,00		100 000,00	
Шкаф-купе			47 185,00		47 185,00	
Обороты за Ноябрь 21			47 185,00		47 185,00	
<b>Итого</b>			<b>407 667,55</b>		<b>407 667,55</b>	

Амортизация основных средств (сч.02) представлена в таблице № 2.

ООО «БАЯР»

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное средства						
Период						
02				5 842,26		5 842,26
02.01				5 842,26		5 842,26
Стол для переговоров А4,С116-2 МП,UND на металлокаркасе, мококк премиум/серый				570,78		570,78
Обороты за Декабрь 21				570,78		570,78
Стол руководителя Atlas, 1700 по опорную тумбу				1 696,04		1 696,04
Обороты за Ноябрь 21				848,02		848,02
Обороты за Декабрь 21		848,02		848,02		1 696,04
Шкаф Atlas, для одежды 600+высокий800 со стеклом прозр,4 ящ.				1 531,20		1 531,20
Обороты за Ноябрь 21				765,60		765,60
Обороты за Декабрь 21		765,60		765,60		1 531,20
Шкаф-витрина				1 388,89		1 388,89
Обороты за Декабрь 21				1 388,89		1 388,89
Шкаф-купе				655,35		655,35
Обороты за Декабрь 21				655,35		655,35
<b>Итого</b>				<b>5 842,26</b>		<b>5 842,26</b>

Строка 1210:

В ноябре 2021г. заключен контракт с иностранным контрагентом на поставку товара ( нут).

Была произведена закупка товара на сумму 54545,00 тыс.руб. в количестве 1200,00тн

(Таблица № 3)

Отгрузка товара произведена в 1 квартале 2022г., в соответствии с контрактом.

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
41	БУ			54 545 454,55		54 545 454,55	
	Кол.			1 200 000,000		1 200 000,000	
41.01	БУ			54 545 454,55		54 545 454,55	
	Кол.			1 200 000,000		1 200 000,000	
	БУ			54 545 454,55		54 545 454,55	

Нут продовольственный	Кол.			1 200 000,000		1 200 000,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>54 545 454,55</b>		<b>54 545 454,55</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>1 200 000,000</b>		<b>1 200 000,000</b>	

Расшифровка строки 1250 денежные средства (7689,00 тыс руб), Таблица №4:

Таблица №4  
(в руб, дол)

**ООО «БАЯР»**

**Оборотно-сальдовая ведомость за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Отбор: Счет В группе из списка "51; 52"

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51, Расчетные счета	БУ			65 400 028,60	65 132 506,52	267 522,08	
52, Валютные счета	БУ			145 710 362,55	138 288 531,81	7 421 830,74	
USD	БУ			145 710 362,55	138 288 531,81	7 421 830,74	
	Вал.			1 952 360,00	1 852 460,00	99 900,00	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>211 110 391,15</b>	<b>203 421 038,33</b>	<b>7 689 352,82</b>	

По стр. 1220 Бух отчетности отражена сумма НДС, подлежащего возмещению по сч.19

(5 611 099,33руб) , авансовая оплата за аренду помещения по сч.60.02(132412,28руб) , депозит (аренда помещения) по сч.76.09 в сумме 132960,00 руб , расходы будущих периодов сч.97 в сумме 42515,59 руб. ( Таблица №5)

Таблица №5  
(в руб)

**Оборотно-сальдовая ведомость за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Отбор: Счет В группе из списка "19; 60.02; 76.09; 97"

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19, НДС по приобретенным ценностям	БУ			5 634 718,73	23 619,00	5 611 099,73	
19.01, НДС при приобретении основных средств	БУ			46 388,88		46 388,88	
19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	БУ			5 563 800,17	20 119,50	5 543 680,67	
19.04, НДС по приобретенным услугам	БУ			24 529,68	3 499,50	21 030,18	

60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ			1 716 925,80	1 584 513,52	132 412,28	
60.02, Расчеты по авансам выданным	БУ			1 716 925,80	1 584 513,52	132 412,28	
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	БУ			155 309,27	22 349,27	132 960,00	
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	БУ			155 309,27	22 349,27	132 960,00	
97, Расходы будущих периодов	БУ			53 556,00	11 040,41	42 515,59	
97.21, Прочие расходы будущих периодов	БУ			53 556,00	11 040,41	42 515,59	
<b>Итого</b>	БУ			<b>7 560 509,80</b>	<b>1 641 522,20</b>	<b>5 918 987,60</b>	

Строка 1410: займы, предоставленные организации иностранным контрагентом в валюте (Таблица №6)

Таблица №6

(в руб, дол.)

ООО «БАЯР»

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67.23 за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.23	БУ			180 990,39	5 840 600,66		5 659 610,27
USD	БУ			180 990,39	5 840 600,66		5 659 610,27
	Вал.				76 180,00		76 180,00
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>180 990,39</b>	<b>5 840 600,66</b>		<b>5 659 610,27</b>

По строке 1510 отражены проценты по договорам займа на 31.12.2021 после переоценки валютных остатков - 95522,46 руб (Таблица №7).

Таблица №7

(в руб, дол.)

ООО «БАЯР»

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67.24 за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.24	БУ			1 342,33	96 864,79		95 522,46
USD	БУ			1 342,33	96 864,79		95 522,46
	Вал.				1 285,76		1 285,76
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>1 342,33</b>	<b>96 864,79</b>		<b>95 522,46</b>

По строке 1520 отражена кредиторская задолженность в сумме 68038,00 тыс. руб. (Таблица №8)

В том числе :

- по сч.60 задолженность перед поставщиками- 351 927,40 руб;
- сч.62.22 задолженность перед покупателем- 67 349 430,00 руб;
- сч.70 задолженность по заработной плате (срок оплаты 10.01.2022)- 206 029,85 руб;
- сч 68.01 (НДФЛ, срок оплаты заработной платы 10.01.2022)- 58736руб;
- сч.69 (страховые взносы)- 71 771,67 руб.

Таблица №8

(в руб)

**ООО «БАЯР»**

**Оборотно-сальдовая ведомость за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Отбор: Счет В группе из списка "60.01; 62.22; 68.01; 69; 70"

Счет, Наименование счета	Показа - тели	Сальдо на начало период а		Обороты за период		Сальдо на конец период а	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ			61 842 056,57	62 193 983,97		351 927,40
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ			61 842 056,57	62 193 983,97		351 927,40
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ				67 349 430,00		67 349 430,00
62.22, Расчеты по авансам полученным (в валюте)	БУ				67 349 430,00		67 349 430,00
USD	БУ				67 349 430,00		67 349 430,00
	Вал.				900 000,00		900 000,00
68, Расчеты по налогам и сборам	БУ			292 809,00	351 545,00		58 736,00
68.01, НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	БУ			292 809,00	351 545,00		58 736,00
68.01.1, НДФЛ исчисленный налоговым агентом	БУ			292 809,00	351 545,00		58 736,00
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	БУ			376 597,14	448 368,81		71 771,67
69.01, Расчеты по социальному страхованию	БУ			6 319,57	6 319,57		

69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению	БУ			252 923,05	301 174,72		48 251,67
69.02.7, Обязательное пенсионное страхование	БУ			252 923,05	301 174,72		48 251,67
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	БУ			112 849,76	135 466,13		22 616,37
69.03.1, Федеральный фонд ОМС	БУ			112 849,76	135 466,13		22 616,37
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	БУ			4 504,76	5 408,39		903,63
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	БУ			2 498 166,95	2 704 196,80		206 029,85
<b>Итого</b>	БУ			<b>65 009 629,66</b>	<b>133 047 524,58</b>		<b>68 037 894,92</b>

### Раскрытие показателей

#### Отчета о финансовых результатах.

Строка 2120 состоит из суммы расходов по счету 44 (Таблица №9)

и счету 26 (Таблица № 10)

Таблица № 9

(в руб)

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 24.06.2021 - 31.12.2021

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
44			1 465 072,79	1 465 072,79		
44.01			1 465 072,79	1 465 072,79		
Прочие расходы			1 010,00	1 010,00		
Амортизация			5 842,26	5 842,26		
Аренда офиса			577 473,00	577 473,00		
Командировочные расходы			50 922,50	50 922,50		

Малоценное оборудование и запасы			450 020,93	450 020,93		
Прочие затраты			311 058,54	311 058,54		
Списание материалов			10 452,97	10 452,97		
Услуги банка			58 292,59	58 292,59		
<b>Итого</b>			<b>1 465 072,79</b>	<b>1 465 072,79</b>		

Таблица № 10  
(в руб)

ООО «БАЯР»

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2021 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
26, Общехозяйственные расходы			3 152 504,55	3 152 504,55		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			5 408,39	5 408,39		
Оплата труда			2 704 196,80	2 704 196,80		
Страховые взносы			442 899,36	442 899,36		
<b>Итого</b>			<b>3 152 504,55</b>	<b>3 152 504,55</b>		

Строка 2330 - начисленные проценты по договорам займов в сумме 94338,56 руб (Таблица №11)

Таблица №11

(в руб)

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Прочие доходы и расходы. Вид прочих доходов и расходов Равно "Проценты к получению (уплате)"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			94 388,56			
<b>Итого</b>			<b>94 388,56</b>			

Строка 2340 , прочие доходы - это конвертация (продажа) иностранной валюты и курсовые разницы, возникшие при данной операции.

Строка 2350, прочие расходы, это конвертация (продажа) иностранной валюты и курсовые разницы, возникшие при данной операции, расходы на МБП , услуги банка, пени, НДС.

(Таблица № 12)

(в руб)

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 24.06.2021 - 31.12.2021**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			198 942 120,84	198 942 120,84		
91.01			65 880 084,71	65 880 084,71		
<...>			65 880 084,71	1,65		
Курсовые разницы				501 346,11		
Продажа (покупка) иностранной валюты				65 378 736,95		
91.02			66 509 914,76	66 509 914,76		
<...>				66 509 914,76		
Внереализационные доходы и расходы (услуги банка)			7 143,44			
Курсовые разницы			828 415,40			
Пени			61,06			
Продажа (покупка) иностранной валюты			65 192 234,67			
Процентные расходы			94 388,56			
Прочие внереализационные доходы и расходы (МБП)			302 420,99			
Прочие расходы (МБП)			28 620,00			
Расходы на услуги банков			52 631,64			
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика			3 999,00			
91.09			66 552 121,37	66 552 121,37		
<...>			66 552 121,37	66 552 121,37		
<b>Итого</b>			<b>198 942 120,84</b>	<b>198 942 120,84</b>		

Обществом проведен анализ результатов (убытка) коммерческой деятельности за период с 24.06.2021 по 31.12.2021г

Анализ показал, что убытки носят временный характер и связан с:

- ведением бизнеса на начальном этапе;
- освоением нового рынка ;
- расходы на офисную мебель и технику;
- отсутствие реализации (реализация продукции запланирована на 1квартал 2022г.)