

# ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## за 2023 год.

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- внешэкономическая 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 2023 г. составляет 2 человека.

### **Основные положения учетной политики**

Учетная политика утверждена приказом директора №3 от 24.06.2021, и изменением по учетной политике по бухгалтерскому. учету Приказом № 12 от 31.12.2021г.

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 100 000 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 (201 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 2023г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
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	
Стол для переговоров А4,С116-2 МП,UND на металлокаркасе, мокко премиум/серый	41 095,83				41 095,83	
Стол руководителя Atlas, 1700 по опорную тумбу	61 057,69				61 057,69	
Шкаф Atlas, для одежды 600+высокий800 со стеклом прозр,4 ящ.	55 123,20				55 123,20	
Шкаф-витрина	100 000,00				100 000,00	
Шкаф-купе	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.

Таблица №2

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2023 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02		106 124,69		100 282,46		206 407,15

02.01		106 124,69		100 282,46		206 407,15
Ноутбук Appl MacBook Air 13 M1/8/512 Gold		49 538,78		49 538,82		99 077,60
Стол для переговоров А4,С116-2 МП,UND на металлокаркасе, мокко премиум/серый		7 420,11		6 849,30		14 269,41
Стол руководителя Atlas, 1700 по опорную тумбу		11 872,28		10 176,26		22 048,54
Шкаф Atlas, для одежды 600+высокий800 со стеклом прозр,4 ящ.		10 718,40		9 187,20		19 905,60
Шкаф-витрина		18 055,57		16 666,68		34 722,25
Шкаф-купе		8 519,55		7 864,20		16 383,75
<b>Итого</b>		<b>106 124,69</b>		<b>100 282,46</b>		<b>206 407,15</b>

Строка 1210 «Запасы» - 3 336,00 тыс.руб расшифрована в Таблице № 3

Таблица № 3

Оборотно-сальдовая ведомость по сч.41. за 2023г.

Счет Номенклатура Партии Склады	Показа- тели	Сальдо на начало пе- риода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ			3 336 480,00		3 336 480,00	
	Кол.			139 020,000		139 020,000	
41.01	БУ			3 336 480,00		3 336 480,00	
	Кол.			139 020,000		139 020,000	
Горох	БУ			3 336 480,00		3 336 480,00	
	Кол.			139 020,000		139 020,000	
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000029 от 26.12.2023 7:00:00	БУ			2 160 240,00		2 160 240,00	
	Кол.			90 010,000		90 010,000	
ООО "Агровера", г.Новороссийск	БУ			2 160 240,00		2 160 240,00	
	Кол.			90 010,000		90 010,000	
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000030 от 28.12.2023 7:00:00	БУ			1 176 240,00		1 176 240,00	
	Кол.			49 010,000		49 010,000	
ООО "Агровера", г.Новороссийск	БУ			1 176 240,00		1 176 240,00	
	Кол.			49 010,000		49 010,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>3 336 480,00</b>		<b>3 336 480,00</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>139 020,000</b>		<b>139 020,000</b>	

Строка 1220 НДС по приобретенным ценностям представлена в Таблице 4.

Оборотно-сальдовая ведомость по  
счету 19 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19	10 791,07		346 655,50		357 446,57	
<b>Итого</b>	<b>10 791,07</b>		<b>346 655,50</b>		<b>357 446,57</b>	

Расшифровка дебиторской задолженности стр. 1230 представлена в Таблице 5

Таблица 5

	Сумма,руб
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 299 794,10
60.02, Расчеты по авансам выданным	7 299 794,10
62.21, Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	147 765,96
68, Расчеты по налогам и сборам	182 818,22
68.04, Налог на прибыль	154 710,00
68.04.1, Расчеты с бюджетом	154 710,00
68.90, Единый налоговый счет	28 108,22
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	182 960,00
76.01, Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	50 000,00
76.01.9, Платежи (взносы) по прочим видам страхования	50 000,00
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	132 960,00
<b>Итого</b>	<b>7 813 338,28</b>

Расшифровка строки 1250 денежные средства (14 103,00 тыс руб) в разрезе банковских счетов представлена в Таблицах №6 и №7

Таблица №6

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	2 362 755,31		33 920 438,01	27 010 385,00	9 272 808,32	
40702810101000181405, ПАО БАНК ЗЕНИТ	6 123,60		20 000,00	21 456,47	4 667,13	
40702810226300000176, ФИЛИАЛ «РОСТОВСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК»	102 997,00		5,94	103 002,94		
40702810252090044594, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	2 244 164,71		6 066 302,47	8 279 324,22	31 142,96	
40702810607000001761, РОСТОВСКИЙ РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	1 950,00		2 000,00	3 950,00		
40702810730090003824, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО «БАНК ИНТЕЗА»	7 520,00		27 832 129,60	18 602 651,37	9 236 998,23	
<b>Итого</b>	<b>2 362 755,31</b>		<b>33 920 438,01</b>	<b>27 010 385,00</b>	<b>9 272 808,32</b>	

Таблица №7

Оборотно-сальдовая ведомость по сч.52 за 2023

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета							
Статьи движения денежных средств							
52	БУ			65 959 029,40	61 128 687,52	4 830 341,88	
40702840230090000999, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА", USD	БУ			33 267 270,76	28 436 928,88	4 830 341,88	
<...>	БУ			607 526,02	288 646,65		
USD	БУ			607 526,02	288 646,65		
	Вал.						
Внутреннее перемещение денежных средств	БУ			32 659 744,74			
USD	БУ			32 659 744,74			
	Вал.			371 967,00			
Продажа иностранной валюты	БУ				28 135 455,91		

USD	БУ			28 135 455,91		
	Вал.			317 967,00		
Расходы на услуги банков	БУ			12 826,32		
USD	БУ			12 826,32		
	Вал.			143,01		
40702840730190001000, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА", USD	БУ		32 691 758,64	32 691 758,64		
<...>	БУ		147 618,52	32 013,90		
USD	БУ		147 618,52	32 013,90		
	Вал.					
Внутреннее перемещение денежных средств	БУ			32 659 744,74		
USD	БУ			32 659 744,74		
	Вал.			371 967,00		
Оплата от покупателей	БУ		32 544 140,12			
USD	БУ		32 544 140,12			
	Вал.		371 967,00			
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>		<b>65 959 029,40</b>	<b>61 128 687,52</b>	<b>4 830 341,88</b>	

Строка 1260 Прочие оборотные активы (27,00 тыс руб), расшифровка показателя представлена в Таблице №8

Таблица № 8

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2023 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец пер	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы будущих периодов						
97	48 869,82		21 138,00	42 941,85	27 065,97	
97.21	48 869,82		21 138,00	42 941,85	27 065,97	
КриптоПро	1 905,95			539,72	1 366,23	
Программа 1С	9 127,08			4 565,34	4 561,74	
РБП Услуги 1С:ИТС	19 455,79			19 455,79		
Электронный журнал "Главбух" 2023	18 381,00			18 381,00		
Электронный журнал "Главбух" 2024			21 138,00		21 138,00	
<b>Итого</b>	<b>48 869,82</b>		<b>21 138,00</b>	<b>42 941,85</b>	<b>27 065,97</b>	
97	48 869,82		21 138,00	42 941,85	27 065,97	

Строка 1410 и 1510 «Заемные средства- проценты по полученным займам , расшифровка представлена в Таблице №9

Таблица №9

Оборотно -сальдовая ведомость по счету 67 за 2023г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67		7 916 112,38	11 806 158,84	13 964 406,87		10 074 360,41
67.03		440 000,00	226 226,00			213 774,00
67.23		6 905 735,75	10 343 420,09	12 243 281,63		8 805 597,29
67.24		570 376,63	1 236 512,75	1 721 125,24		1 054 989,12
<b>Итого</b>		<b>7 916 112,38</b>	<b>11 806 158,84</b>	<b>13 964 406,87</b>		<b>10 074 360,41</b>

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» (36 092,00 тыс.руб)в Таблице №10

Таблица №10

Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62, Расчеты с покупателями и заказчиками		3 231 796,92	8 323 551,36	40 868 863,76		35 777 109,32
62.22, Расчеты по авансам полученным (в валюте)		3 231 796,92	8 323 551,36	40 868 863,76		35 777 109,32
68, Расчеты по налогам и сборам		45 270,00	772 861,00	759 337,00		31 746,00
68.01, НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		45 270,00	772 861,00	759 337,00		31 746,00
68.01.1, НДФЛ исчисленный налоговым агентом		45 270,00	772 861,00	759 337,00		31 746,00
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		696,47	1 394 620,69	1 464 947,21		71 022,99
69.09, Страховые взносы по единому тарифу			1 383 170,52	1 453 265,10		70 094,58
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		696,47	11 450,17	11 682,11		928,41

70, Расчеты с персоналом по оплате труда		159 876,36	5 788 473,51	5 841 053,63	212 456,48
<b>Итого</b>		<b>3 437 639,75</b>	<b>16 279 506,56</b>	<b>48 934 201,60</b>	<b>36 092 334,79</b>

## Отчет о финансовых результатах.

В строке 2110 «Выручка» отсутствует выручка, как как организация не произвела ни одной реализации товара в текущем году.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» представлена в Таблице № 11

Таблица № 11

Оборотно-сальдовая ведомость по сч.26 за 2023г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
26			7 457 067,22	7 457 067,22		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			11 682,11	11 682,11		
ДМС			100 000,00	100 000,00		
Оплата труда			5 841 053,63	5 841 053,63		
Прочие затраты			51 066,38	51 066,38		
Страховые взносы			1 453 265,10	1 453 265,10		
<b>Итого</b>			<b>7 457 067,22</b>	<b>7 457 067,22</b>		

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» представлена в Таблице № 12.

Таблица № 12

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
44			2 115 924,58	2 115 924,58		
44.01			2 115 924,58	2 115 924,58		
Амортизация			100 282,46	100 282,46		
Аренда офиса			1 655 352,00	1 655 352,00		
Прочие затраты			360 290,12	360 290,12		
<b>Итого</b>			<b>2 115 924,58</b>	<b>2 115 924,58</b>		

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма начисленных процентов по договорам займа. (Таблица № 13)

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены сумма курсовых разниц при переоценке валютных остатков и операции, связанные с продажей валюты.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены сумма курсовых разниц при переоценке валютных остатков, операции, связанные с продажей валюты, расходы на услуги банка, офисные затраты, юридические услуги. Расшифровка представлена в Таблице №13.

Таблица № 13

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2023 г**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			112 359 818,70	112 359 818,70		
91.01			35 364 441,30	35 364 441,30		
<...>			35 364 441,30			
Курсовые разницы				7 532 305,76		
Продажа (покупка) иностранной валюты				27 832 129,60		
Прочие внереализационные доходы и расходы				5,94		
91.02			38 122 159,80	38 122 159,80		
<...>				38 122 159,80		
Курсовые разницы			9 161 491,95			
Продажа (покупка) иностранной валюты			28 135 455,91			
Процентные расходы			288 922,44			
Прочие внереализационные доходы и расходы			345 100,00			
Прочие расходы			1 172,28			
Расходы на услуги банков			190 017,22			
91.09			38 873 217,60	38 873 217,60		
<...>			38 873 217,60	38 873 217,60		
<b>Итого</b>			<b>112 359 818,70</b>	<b>112 359 818,70</b>		

Генеральный директор ООО «Баяр»

Жук Я.Ю.

