

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовому Бухгалтерскому балансу за 2021 год ООО «РеоБент»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РеоБент»
Юридический и фактический адрес: 646250, Российская Федерация, Омская область, Черлакский район, р.п. Черлак, ул. Мельникова 183.

Дата государственной регистрации: 20 марта 2013 года.

ОГРН: 1135543013583

ИНН: 5539200305

КПП: 553901001

Зарегистрировано в МИФНС России №1 по Омской области 20.03.2013г. свидетельство 55 №003725051.

Единственный учредитель – Позднякова Инна Владимировна, ИНН 553904063407

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2019г. составляет **10 000** рублей. Уставной капитал внесен учредителем при образовании общества.

Директор ООО «РеоБент» - Нечеса Владимир Степанович, ИНН 553904798200

Основными видом деятельности Общества является оптовая торговля бентонитами и полимерами для горизонтально-направленного бурения, микротоннелирования и технологии стена в грунте, как импортного, так и отечественного производства.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. **Уровень существенности**, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **5%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика.

О применении общепринятых допущений.

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. При формировании учетной политики предполагается, что: активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1-у от 10.01.2021г.

Основные положения учетной политики

Для целей бухгалтерского учета

Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается её движение (*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н*).

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости (*п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-*

производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитывается в составе средств в обороте (п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 года № 16-00-14/159).

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом (п. 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров (п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н).

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 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости (п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

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)» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта); расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана (п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н; п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; п. 9, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; п. 94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (для организации – субъекта малого предпринимательства и некоммерческой организации) применять (п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н).

Формировать резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров и готовой продукции. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%. Резервы формируются только по договорам в рублях.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, в оценке

которых они возникли. (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н).

Использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных об условном расходе (доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (п.22 ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н).

Для целей налогового учета

Налоговый учет в 2021 году вести с применением регистров налогового учета: программная настройка к продуктам фирмы «1С» (ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада покупателя в случае, если эти расходы не включены в стоимость приобретения указанных товаров. Стоимость комплектующих материалов и услуг по переработке признаются прямыми расходами в налоговом учете и уменьшают налогооблагаемую прибыль по мере реализации готовой продукции.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных, осуществленные в текущем месяце признаются косвенными

К внереализационным расходам относятся отрицательные курсовые разницы, отклонения курса при покупке валюты, отчисления фонд резерва по сомнительным долгам, расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с исполнением функции агента валютного контроля при перечислении заработной платы нерезиденту, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "СББОЛ".

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

Формировать резервы по сомнительным долгам в налоговом учете (по налогу на прибыль) точно также как и в бухгалтерском учете, но не более 10% от выручки, Сумма резерва, превышающая эту норму, отражается как постоянная разница.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

Основные средства

В Обществе за отчетный период отсутствовали собственные или арендованные основные средства.

Нематериальные активы

В Обществе за отчетный период отсутствовали собственные или арендованные нематериальные активы.

Прочие оборотные и внеоборотные активы

Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» (например, расходы на освоение природных ресурсов, разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации)

К данному виду актива относятся неисключительные права на использование программного обеспечения "СБИС++ Электронная отчетность+ Аналитический блок" и "1С. Базовая версия. 8.3", отчетность и контроль контрагентов. Сальдо дебетовое по счету 97 субсчета 97.21= 9 514,30 руб.

Запасы

При приобретении и продаже материально-производственных запасов применялся метод оценки по средней стоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

На конец отчетного периода на учете в организации следующие материально- производственные запасы:

Наименование показателя	На конец периода руб.
Сырье, материалы и другие ценности	1 092 942.43
Товары для перепродажи	2 409 010.40
Готовая продукция	190 165.76
Итого	3 692 118.59

Движение по наличию запасов отражено в табл.4.1 Пояснений.

На конец отчетного периода отсутствует дебетовое сальдо по Налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и услугам.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность сложилась в результате суммирования дебетовых сальдо

Наименование	Сальдо по счету	Сумма
1	2	3
Задолженность поставщиков	СКД (60.02)	717 093,46
В т.ч.: ООО «Сертум-Про»		5 000,00
ООО «Лайв Технологии»		1 778,00
ООО «Металл-Комплект»		76 800,00
ООО «СНФ ВОСТОК»		633 505,46
Итого:		717 093,46

движение по дебиторской задолженности отражено в табл.5.1 Пояснений.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения за отчетный период во внеоборотные и оборотные активы (за исключением денежных эквивалентов) отсутствовали.

Капитал и резервы

Уставной капитал Общества сформирован из вклада Единственного учредителя при образовании и составляет **10000-00** руб. В результате финансово- хозяйственной деятельности за отчетный период нераспределенная прибыль составила **5 013 015,69** СКК(84.01). В т.ч. нераспределенная прибыль за 2020 год **111 766,46** и не выплаченные дивиденды: за 2018 год **1 447 505,82**; за 2019 год **2 418 449,26** руб ; за 2020 год **1 035 294,15**

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества составили краткосрочная кредиторская задолженность

Задолженность поставщикам в рублях		
Кредитор	Кор.счет	Сумма
ПАО ВЫМПЕЛКОМ	СКК (60.01)	530,09
ООО Гринтех		122 580,00
ИП Николаева В.К.		32 916,00
Итого:		156 026,09
Задолженность покупателям по авансам полученным		
Кредитор	Кор.счет	Сумма
ООО «АСТ-ГРУПП»	СКК(62.02)	218 000,00
ООО «ТоннельТрансСтрой»	СКК(62.02)	50 000,00
ООО «Миллениум»	СКК(62.02)	168 600,00
ООО «ПБС»	СКК(62.02)	2 345 469,60
ООО «СТРОЙМОНТАЖ»	СКК(62.02)	250 000,00
Итого:		3 032 069,60
Задолженность на конец периода по налогам		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	СКК(68.1)	22 425.00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	СКК(68.02)	268 095.47
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	СКК(68.04.1)	28 717.71
Итого:		319 238,18

4. Информация о доходах и расходах.

Доходы

Общий объем выручки за отчетный период составил: **21 517 046,07**

Общий объем выручки без НДС составил: **17 930 871,76 руб.**

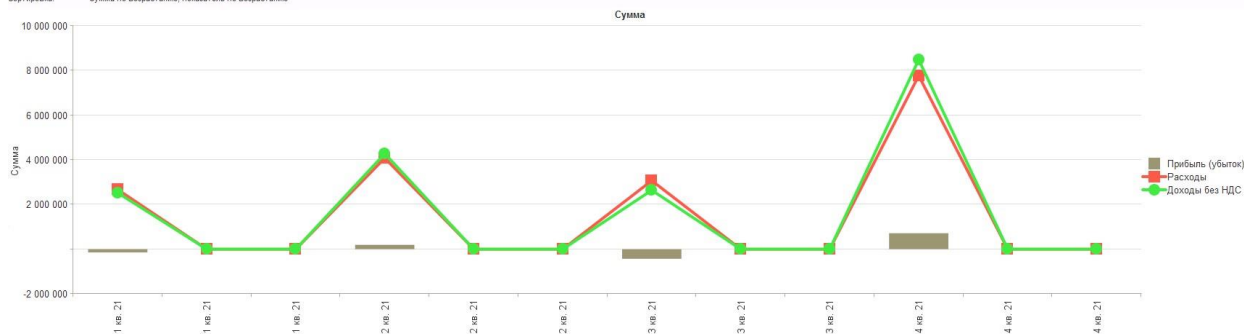
Прочие доходы состоят из присоединения резервов по сомнительным долгам к доходам 612 500.00 курсовых разниц от переоценки валютных остатков 302 688,24. Всего сумма прочих доходов за отчетный период составила 915 188,24

Доходы и расходы от продаж за отчетный период наглядно показаны на диаграмме по кварталам

Показатель	1 кв. 21	2 кв. 21	3 кв. 21	4 кв. 21	Итого
Прибыль (убыток)	-145 580	195 660	-430 203	716 227	336 104
Расходы	2 669 488	4 081 387	3 071 933	7 771 960	17 594 768
Доходы без НДС	2 523 908	4 277 047	2 641 730	8 488 187	17 930 872

Доходы и расходы за 2021 г.

Сортировка: Сумма По возрастанию, Показатель По возрастанию



Расходы

Затраты связанные с реализацией		
Себестоимость продаж 2121	ОДт 90.02	13 141 891,60
Управленческие расходы 2221	ОДт 90.08	2 617 719,38
В т.ч.		
Заработная плата	Дт26 > Кт70	1 970 095,66
Отчисления на социальные нужды	Дт26 > Кт69	358 195,42
Консультационные услуги	Дт26 > Кт60	10 728,00
Услуги перевода, участие в конференции, оформление бровольных сертификатов.	Дт26 > Кт60	215 500,00
Отправка заказных писем, канцелярские товары, экспресс- ставка документов,	Дт26 > Кт71	21 688,6
Списание расходов будущих периодов	Дт26 > Кт97.21	24 292,58
Аренда офиса	Дт26 > Кт60	12 000,00
Услуги связи	Дт26 > Кт60	5 219,12
Коммерческие расходы 2210		1 835 157,13
В т.ч.		
Расходы по услугам хранения, погрузочно-разгрузочные работы, расходы по услугам доставки от склада до покупателя, услуги по хранению давальческого сырья.	ОДТ (90.07)	1 835 157,13
Затраты не связанные с реализацией 2350		1 109 298,26
В т.ч.		
Отчисления в оценочные резервы		612 500,00
Расходы на услуги банков		120 182,28
Курсовые разницы		340 831,20
Отклонения курса продажи от курса ЦБ и прочие		26 945,23
Прочие косвенные расходы		7200,00
Списание НДС на прочие расходы		1 639,55

5. Расчеты по налогу на прибыль

Финансовые результаты и расчеты по налогу на прибыль (бухгалтерский учет)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
		1.a	8	9
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	БУ		1 835 157,13	-1 835 157,13
	ПР			
	ВР			
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	БУ		2 617 719,38	-2 617 719,38
	ПР			
	ВР			
Основная номенклатурная группа	БУ	10 495 420,90	7 759 432,85	2 735 988,05
	ПР			
	ВР			
Сухие смеси буровых растворов	БУ	7 435 450,86	5 382 458,75	2 052 992,11
	ПР			
	ВР			
Итого	БУ	17 930 871,76	17 594 768,11	336 103,65
	ПР			
	ВР			

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
		1.a	8	9
Курсовые разницы	БУ	302 688,24	340 831,20	-38 142,96
	ПР			
	ВР			
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ		26 945,23	-26 945,23
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ		7 200,00	-7 200,00
	ПР			
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		120 182,28	-120 182,28
	ПР			
	ВР			
Резервы по сомнительным долгам	БУ	612 500,00	612 500,00	
	ПР			
	ВР			
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ		1 639,55	-1 639,55
	ПР		1 639,55	-1 639,55
	ВР			
Итого	БУ	915 188,24	1 109 298,26	-194 110,02
	ПР		1 639,55	-1 639,55

	ВР		
--	----	--	--

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	1.а	8	9	10
	БУ	18 846 060,00	18 704 066,37	141 993,63
	ПР		1 639,55	-1 639,55
	ВР			

Налог на прибыль

	Показатели	За текущий год
		Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	1.а	5
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	341 106,09
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	-312 707,36
Отложенные налоговые активы	БУ	
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	327,91
Налог на прибыль*	БУ	28 726,64

Налоговая база и расчет налога на прибыль (налоговый учет)

Налоговая база по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	8	9	10
Доходы от реализации	17 930 871,76		17 930 871,76
Прямые расходы на производство и реализацию		13 141 891,60	-13 141 891,60
Косвенные расходы по торговым операциям		1 835 157,13	-1 835 157,13
Косвенные расходы на производство		2 617 719,38	-2 617 719,38
Итого	17 930 871,76	17 594 768,11	336 103,65

Налоговая база по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	8	9	10
Курсовые разницы	302 688,24	340 831,20	-38 142,96
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		26 945,23	-26 945,23
Прочие внереализационные доходы (расходы)		7 200,00	-7 200,00
Расходы на услуги банков		120 182,28	-120 182,28
Резервы по сомнительным долгам	612 500,00	612 500,00	
Итого	915 188,24	1 107 658,71	-192 470,47

Всего

	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	8	9	10
1			
	18 846 060,00	18 702 426,82	143 633,18

Налог на прибыль

	За текущий год	
	Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%	
1	5	
Налог на прибыль	28 727,00	

В отчетном 2021 году стоимость комплектующих материалов и услуг по переработке признавались прямыми расходами в налоговом учете и уменьшали налогооблагаемую прибыль по мере реализации готовой продукции.

6. Информация о финансовом положении

В данном разделе приводится информация, необходимая для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности за отчетный период.

Краткая характеристика деятельности предприятия

Организация за отчетный период занималась оптовой торговлей бентонитами полимерами для горизонтально-направленного бурения, микротоннелирования.

Для осуществления своей деятельности были заключены контракты с поставщиками:

1. Niva Solutions Pte. Ltd.(Сингапур)
2. EBDC (Египет)

Для таможенного оформления и экспедирования импортных грузов были заключены договора со следующими компаниями: ООО "Хекни Лоджистик" (г. Москва), ООО "Хекни Экспресс" (г. Москва). Доставка импортного товара и его оформление производилось в портах Новороссийск и Владивосток

Было организовано складское хранение бентонита на трех складах, путем заключения договоров хранения с ИП Николаева В.К. (г. Новороссийск), ИП Гурдус В.В. (г. Москва-складской комплекс "Армада" в г. Щелково Московской области), ООО «Две Столицы» г. Санкт-Петербург.

В отчетном периоде также были заключены договоры подряда на изготовление сухих смесей бурового раствора с ООО "Гринтех"(г. Старый Оскол, Белгородской области) и ООО «Металл-Комплект» (г. Старый Оскол, Белгородской области). Часть импортного товара передавалось в качестве давальческого сырья для переработки, подрядчику также передавалась и упаковка. При этом при каждом заказе на изготовление передавалась Спецификация на изготовление. По окончании выполнения заказа подрядчик передавал отчет о продукции произведенной из сырья заказчика и отчет о переработанном сырье. ООО "Реобент" через своего представителя производило контроль качества. Торговое наименование продукции "Бентонит REOBENT MT" и "Бентонит REOBENT HD"

Для доставки товара от склада до покупателя, если это было учтено в договорной цене, а также для доставки давальческого сырья для переработки заключались договора перевозки и экспедирования груза с компаниями: ООО «ТрансЭпилог» (г. Краснодар), ООО «ПТК»(г. Старый Оскол), ООО "Трансгут" (г. Старый Оскол), ООО «ЛОГИСТИКАТРАНС» (г. Старый Оскол),

Оценка деловой активности.

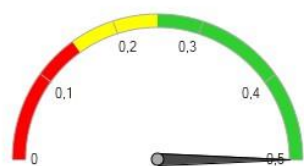
Общество расширяет рынок сбыта товаров по территории всей Российской Федерации. Предприятие имеет репутацию надежного партнера. Организация является поставщиком бентонита и полимерных материалов для многих крупных компаний .

Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу.

На расчетном счете достаточно средств для обеспечения текущих краткосрочных обязательств. Имеется краткосрочная дебиторская задолженность . Расчеты по кредиторской задолженности идут в соответствии сроками установленными в договорах с поставщиками. На отчетную дату нет просроченной задолженности. Отсутствуют задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу.

Коэффициент наличия собственных средств



Коэффициент наличия собственных средств 0,616
Высокая финансовая устойчивость

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 61,6%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

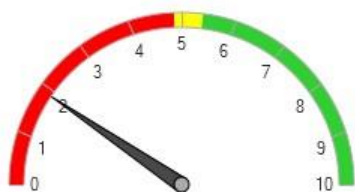
Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент $\geq 0,4$, то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если $0,25 \leq$ коэффициент $< 0,4$, то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффициент $< 0,25$, то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2021	2020	2019	2018
Собственный капитал	5 023	5 611	6 667	7 588
Пассивы	8 160	9 072	8 953	9 329
Коэффициент наличия собственных средств	0,616	0,618	0,745	0,813

Рентабельность продаж



Рентабельность продаж 1,91%
Значительно ниже средней по отрасли

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 5,4\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Если $4,86\% \leq$ рентабельность $< 5,4\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

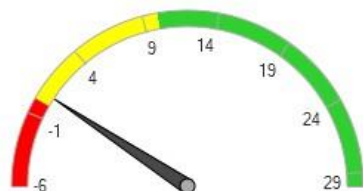
Если рентабельность $< 4,86\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2021	2020	2019	2018
Прибыль от продаж	336	1 501	3 645	4 719
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	17 595	16 973	21 760	26 085
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	5,40	5,40	8,30	10,00
Предельная рентабельность (90% от средней), %	4,86	4,86	7,47	9,00
Рентабельность продаж, %	1,91	8,84	16,75	18,09

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Торговля оптовая неспециализированная"

Рентабельность компании



Рентабельность компании 0,62%
Средняя рентабельность компании

Значение рентабельности компании является средними при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 10\%$, то показатель считается высоким.

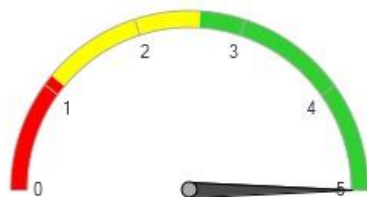
Если $0\% \leq$ рентабельность $< 10\%$, то показатель считается средним.

Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2021	2020	2019	2018
Чистая прибыль	111	1 035	2 419	3 387
Выручка	17 931	18 474	25 405	30 804
Рентабельность компании, %	0,62	5,60	9,52	11,00

Оценка риска банкротства



Индекс Альтмана $Z = 7,838$

Устойчивое финансовое состояние

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если $Z \leq 1.1$, есть существенная вероятность банкротства.

Если $1.1 < Z < 2.6$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если $Z \geq 2.6$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2021	2020	2019	2018
T1 (оборотный капитал / активы)	0,616	0,618	0,744	0,813
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,614	0,617	0,744	0,812
T3 (ЕБИТ / активы)	0,017	0,145	0,338	0,454
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	1,601	1,622	2,916	4,361
Индекс Альтмана Z	7,838	8,743	12,646	15,610

7. Условные факты хозяйственности деятельности

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, не выступает ни истцом, ни ответчиком в суде.

На отчетную дату отсутствуют разногласия с налоговыми органами и внебюджетными фондами по поводу уплаты платежей в бюджет.

8. События после отчетной даты

По итогам деятельности за 2021 год рекомендованы к выплате дивиденды в сумме **111 766,46 руб.**

Приложения:

1. Расшифровка заполнения строк Бухгалтерского баланса
2. Расшифровка заполнения строк Отчета о финансовых результатах
3. Расшифровка заполнения строк Отчета об изменениях капитала
4. Расшифровка заполнения строк Отчета о движении денежных средств

Директор ООО «РеоБент»



Нечеса Владимир Степанович

ООО «РеоБент». Расшифровка строк Бухгалтерского баланса за 2021 год

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	1 092 942,43
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 43	190 165,76
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	2 409 010,40
Итого по строке:	3 692 118,59
Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	717 093,46
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-119 217,57
Итого по строке:	617 003,27
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2021 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	3 841 724,16
Итого по строке:	3 841 724,16
Строка 1260 "Прочие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2021 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	9 514,30
Итого по строке:	9 514,30
Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
Итого по строке:	10 000,00
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	5 013 015,69
Итого по строке:	5 013 015,69
Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	280,68
Итого по строке:	280,68
Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	156 026,09
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	3 032 069,60
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-505 344,92
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	22 425,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	268 095,47
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	28 717,71
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	135 075,00
Итого по строке:	3 137 063,95

Директор ООО «РеоБент»



Нечеса В.С.

ООО «РеоБент». Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах за 2021 год

Строка 2110 "Выручка", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот по кредиту счета 90.01	21 517 046,07
- минус	
Оборот по дебету счета 90.03	-3 586 174,31
Итого по строке:	17 930 871,76
Строка 2120 "Себестоимость продаж", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот по дебету счета 90.02	13 141 891,60
Итого по строке:	13 141 891,60
Строка 2210 "Коммерческие расходы", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот по дебету счета 90.07	1 835 157,13
Итого по строке:	1 835 157,13
Строка 2220 "Управленческие расходы", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот по дебету счета 90.08	2 617 719,38
Итого по строке:	2 617 719,38
Строка 2340 "Прочие доходы", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Отчисления в оценочные резервы"/	612 500,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Курсовые разницы"/	302 688,24
Итого по строке:	915 188,24
Строка 2350 "Прочие расходы", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Отчисления в оценочные резервы"/	612 500,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Расходы на услуги банков"/	120 182,28
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Курсовые разницы"/	340 831,20
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/	34 145,23
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие косвенные расходы"/	1 639,55
Итого по строке:	1 109 298,26
Строка 2410 "Налог на прибыль", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот по кредиту счета 99.02	654 141,36
- минус	
Оборот по дебету счета 99.02	-654 141,36
+ плюс	
Оборот с дебета счета 99.02 в кредит счета 99.01	312 707,36
- минус	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99.02	-341 434,00
Итого по строке:	-28 726,64
Строка 2411 "текущий налог на прибыль", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 68.04.1	28 727,00
Итого по строке:	28 727,00
Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	284 977,59

- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09	-284 977,59
Итого по строке:	0,00
Строка 2460 "Прочее", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот по кредиту счета 99.09	0,74
- минус	
Оборот по дебету счета 99.09	-0,74
- минус	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 99.09	-0,53
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 99.01	2 331 555,09
- минус	
Оборот с дебета счета 90 в кредит счета 99.01	-1 459 328,24
- минус	
Оборот с дебета счета 91 в кредит счета 99.01	-559 519,49
- минус	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 99.01	-312 707,36
- минус	
Оборот по дебету счета 99.01	-2 331 555,09
+ плюс	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 84	111 766,46
+ плюс	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 90	1 123 224,59
+ плюс	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 91	753 629,51
+ плюс	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99	341 434,53
Итого по строке:	-1 500,53

Директор ООО «Реобент»



Нечеса В.С.

ООО «РеоБент». Расшифровка строк отчета об изменениях капитала за 2021 год

Строка 3100 "Величина капитала на 31 декабря 2019 г.", графа "Уставный капитал"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
Итого по строке:	10 000,00

Строка 3100 "Величина капитала на 31 декабря 2019 г.", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	6 656 579,34
Итого по строке:	6 656 579,34

Строка 3400 "Капитал всего до корректировок", графа "На 31 декабря 2019 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	6 656 579,34
Итого по строке:	6 666 579,34

Строка 3401 "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок", графа "На 31 декабря 2019 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	6 656 579,34
Итого по строке:	6 656 579,34

Строка 3211 "чистая прибыль", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 84.01	1 035 294,15
Итого по строке:	1 035 294,15

Строка 3200 "Величина капитала на 31 декабря 2020 г.", графа "Уставный капитал"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
Итого по строке:	10 000,00

Строка 3200 "Величина капитала на 31 декабря 2020 г.", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	5 601 249,23
Итого по строке:	5 601 249,23

Строка 3400 "Капитал всего до корректировок", графа "На 31 декабря 2019 г."	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 84.01	1 035 294,15
Итого по строке:	1 035 294,15

Строка 3400 "Капитал всего до корректировок", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	5 601 249,23
Итого по строке:	5 611 249,23

Строка 3401 "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок", графа "Изменения капитала за 2020 г. - за счет чистой прибыли (убытка)"	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 84.01	1 035 294,15
Итого по строке:	1 035 294,15

Строка 3401 "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	5 601 249,23
Итого по строке:	5 601 249,23

Строка 3311 "чистая прибыль", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 84.01	111 766,46
Итого по строке:	111 766,46

Строка 3300 "Величина капитала на 31 декабря 2021 г.", графа "Уставный капитал"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
Итого по строке:	10 000,00

Строка 3300 "Величина капитала на 31 декабря 2021 г.", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	5 013 015,69
Итого по строке:	5 013 015,69

Директор ООО «РеоБент»



Нечеса В.С.

ООО "РеоБент". Расшифровка строк заполнения Отчета о движении денежных средств за 2021 год.

Денежные потоки от текущих операций

Строка 4111.

Дебетовый оборот по счету 51. Вид движения "Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг"	23 169 115,67
---	---------------

Строка 4119.

Дебетовый оборот по счету 52. Вид движения: "Прочие поступления по текущим операциям." Покупка иностранной валюты	7 409 896,62
---	--------------

Итого по строке : 7 409 896,62

Строка 4110. Поступление всего. $23\ 169\ 115,67 + 7\ 409\ 896,62 = 30\ 579\ 012,29$ Значение показателя подсчитывается путем суммирования значений показателей с кодами 4110 и 4199 (с учетом знака)

Строка 4121. Оплата поставщикам за сырье, материалы, товары и услуги.

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 60. Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	5 726 178,10
--	--------------

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 60. Оплата комиссии банку за сервис проверки контрагентов	8 640,00
---	----------

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 76. Оплата авансовых таможенных платежей	1 870 045,14
--	--------------

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 71. Расчет с подотчетными лицами за покупку товаров и услуг	23 328,15
---	-----------

Кредитовый оборот по счету 52 в корреспонденции со счетом 60. Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов за валюту	7 474 989,18
--	--------------

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 60. Оплата услуг банка и комиссии банка за услуги валютного контроля	11 212,48
--	-----------

Итого по строке: $5726178,10 + 8640,00 + 1870045,14 + 23328,15 + 7474989,18 + 11212,48 = 15114393,05$

4122. Платежи в связи с оплатой труда работников.

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 70	1 680 005,66
---	--------------

Строка 4124. Налог на прибыль организаций.

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 68	228 905,00
---	------------

Строка 4129 "прочие платежи", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 68 . Оплата НДФЛ, в т.ч за дивиденды	353 990,00
--	------------

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 69 . Страховые взносы	358 195,42
---	------------

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 91 . Услуги банков и прочие платежи	110 838,54
---	------------

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 68 Оплата НДС (в том числе пени)	2 149 682,00
--	--------------

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 57 . Списание по курсу Сбербанка при покупке валюты	7 436 841,85
---	--------------

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 69 . Уплата штрафов	1 500,00
---	----------

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 62. Возврат ошибочно перечисленных средств	100 000,00
--	------------

Итого по строке: $353990,00 + 358195,42 + 110838,54 + 2149682,00 + 7436841,85 + 1500,00 + 100000 = 10511047,81$

Строка 4120 Платежи всего (4121+4122+4124+4129)=

$15114393,05 + 1680005,66 + 228905,00 + 10511047,81 = 27534351,52$

Строка 4100. Сальдо денежных потоков от текущих операций. $4110 - 4120 = 30\ 579\ 012,29 - 27534351,52 = 3044660,77$

Денежные потоки от финансовых операций

Строка 4311. Получение кредитов и займов

Дебетовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 67

500 000,00

Строка 4310. Поступление всего от финансовых операций.

500 000,00

Строка 4322. Платежи на уплату дивидендов иных платежей по распределению прибыли собственникам(участникам)

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 70. Дивиденды
609 000,00

Строка 4323. Платежи по возврату кредитов и займов

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 67. Займы
500 000,00

Строка 4320. Платежи всего 609000+500000=1109000,00

Строка 4300. Сальдо денежных потоков от финансовых операций

500 000,00-1109000=-609000,00

Строка 4400. Сальдо денежных потоков за отчетный период 3044660,77-

609000,00=2435660,77

«Сальдо денежных потоков за отчетный период» (код показателя 4400) подсчитывается как сумма значений показателей «Сальдо денежных потоков от текущих операций», «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» и «Сальдо денежных потоков от финансовых операций», т.е. как сумма значений показателей с кодами 4100, 4200 и 4300. Отрицательное сальдо показывается в круглых скобках.

Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода"

Сальдо на начало периода по дебету счета 51 **1 340 970,83**

Строка 4500. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

«Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (код показателя 4500) подсчитывается путем суммирования значений показателей «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и «Сальдо денежных потоков за отчетный период», т.е. значений показателей с кодами 4400 и 4450.
стр.4500=стр.4450+стр.4400=1340970,83+2435660,77=3776631,6+4490=3776631.6+65092,56=3841724,16

Строка 4490. Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

В нем приводится величина курсовых разниц от пересчета денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю.

Оборот с кредита счета 91.01 в дебет счета 52 по статье прочих доходов и расходов "Курсовые разницы" **175958,16-110865,00=65092,56**

Директор ООО "РеоБент"



Нечеса В.С.