

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовому Бухгалтерскому балансу за 2022 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 31.12.2022 г. 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 4 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 2022 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 10.01.2022г.

#### **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 2022 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= 6 590,38 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	5 342 246.98
Товары для перепродажи	9 282 579.84
Готовая продукция	689 630.05
Итого	15 314 456.87

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
<b>Задолженность поставщиков</b>	СКД (60.02)	<b>6 764.00</b>
В т.ч.: ООО «Сертум-Про»		5 000,00
ООО «Лайв Технологии»		1 764,00
<b>Задолженность покупателей</b>		
В т.ч. ООО «ГК «Бентопротм»	СКД(62.01)	25 000.00
Сальдо дебетовое по счету 68.01.1	СКД (68.01.1)	1 692.00
Сальдо кредитовое по счету 76.ВА	СКК (76.ВА)	-833.33
<b>Итого:</b>		<b>32 622,67</b>

движение по дебиторской задолженности отражено в табл.5.1 Пояснений.

## Финансовые вложения.

Финансовые вложения за отчетный период во внеоборотные и оборотные активы 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 **12539802.19** Оборот Кт(84.01). СКК (84.01) 12 539 496, 19. 306 рублей выплачено дивидендов участнику за 2022 год.

## Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества составили краткосрочная кредиторская задолженность

<b>Задолженность поставщикам в рублях</b>		
Кредитор	Кор.счет	Сумма
ПАО ВЫМПЕЛКОМ	СКК (60.01)	708,40
ООО Гринтех		122 580,00
ИП Соболева Ю.С.		650,00
ООО «ТРАНСГУТ»		520 000,00
Итого:		643 938,40
<b>Задолженность поставщикам в валюте</b>		
“Askangel Alliance” LLC	СКК (60.21)	1 913 180,00
EBDC		2 326 412,81
Итого		4 239 592,81
<b>Задолженность покупателям по авансам полученным</b>		
Кредитор	Кор.счет	Сумма
ООО «АСТ-ГРУПП»	СКК(62.02)	126 000,00
ООО «ВИСТ-Сервис»	СКК(62.02)	275 000,00
ООО «Миллениум»	СКК(62.02)	297 500,00
АО «ГеоСпецСтрой»	СКК(62.02)	170 250,00
ФООО «Сахалин ДМК»	СКК(62.02)	697 771,80
Итого:		1 566 521,80
<b>Задолженность на конец периода по налогам</b>		
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	СКД (76.АВ)	-261 086,96
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01.2 развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	СКК(68.1.2)	1 998,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	СКК(68.02)	64 300,47
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	СКК(68.04.1)	971 309,71
Итого:		776 521,22
Всего:		7 226 574,33

## 4. Информация о доходах и расходах.

### Доходы

Общий объем выручки за отчетный период составил: **49 685 223,40**

Общий объем выручки без НДС составил: **41 404 352,76 руб.**

Прочие доходы состоят из присоединения резервов по сомнительным долгам к доходам 325 650,00, курсовых разниц от переоценки валютных остатков 1 680 363,72, списания кредиторской задолженности 50000,00, доходы от прощения долга 950 936,18, прочие доходы от реализации валюты 63,06. Всего сумма прочих доходов за отчетный период составила 3 007 012,96 рублей

## Расходы

<b>Затраты связанные с реализацией</b>		
<b>Себестоимость продаж 2121</b>	ОДт 90.02	<b>19 867 074,72</b>
<b>Управленческие расходы 2221</b>	ОДт 90.08	<b>4 583 362,73</b>
В т.ч.		
<i>Заработная плата</i>	<i>Дт26 &gt; Кт70</i>	<i>3 818 395.24</i>
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	<i>Дт26 &gt; Кт69</i>	<i>649 817.22</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>Дт26 &gt; Кт60</i>	<i>10 608.00</i>
<i>Услуги перевода, участие в конференции, оформление добровольных сертификатов.</i>	<i>Дт26 &gt; Кт60</i>	<i>49 452.09</i>
<i>Отправка заказных писем, канцелярские товары, спресс-доставка документов,</i>	<i>Дт26 &gt; Кт71</i>	<i>9 166.81</i>
<i>Списание расходов будущих периодов</i>	<i>Дт26 &gt; Кт97.21</i>	<i>27 523.92</i>
<i>Аренда офиса</i>	<i>Дт26 &gt; Кт60</i>	<i>12 000,00</i>
<i>Услуги связи</i>	<i>Дт26 &gt; Кт60</i>	<i>6 399.45</i>
<b>Коммерческие расходы 2210</b>		<b>1 853 712,71</b>
В т.ч.		
<i>Расходы по услугам хранения, погрузочно-разгрузочные работы, расходы по услугам доставки от склада до покупателя, услуги по хранению давальческого сырья.</i>	<i>ОДТ (90.07)</i>	<i>1 853 712,71</i>
<b>Затраты не связанные с реализацией 2350</b>		
В т.ч.		
<i>Отчисления в оценочные резервы</i>		<i>325 650.00</i>
<i>Расходы на услуги банков</i>		<i>233 290,71</i>
<i>Прочие расходы при продаже валюты</i>		<i>64.04</i>
<i>Курсовые разницы</i>		<i>1 346 480.11</i>
<i>Отклонения курса продажи от курса ЦБ и валютный контроль</i>		<i>484 824.03</i>
<i>Прочие косвенные расходы-списание выделенного НДС</i>		<i>292.56</i>
<i>Списание НДС по списанной кредиторской задолженности</i>		<i>8 333.33</i>

## 5. Расчеты по налогу на прибыль

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

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.а	8	9	10
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	БУ		1 853 712,71	-1 853 712,71
	ПР			
	ВР			
Управленческие расходы по деятельности с основной	БУ		4 583 362,73	-4 583 362,73
	ПР			
	ВР			

системой налогообложения				
Основная номенклатурная группа	БУ	25 165 852,59	10 896 669,06	14 269 183,53
	ПР			
	ВР			
Сухие смеси буровых растворов	БУ	16 238 500,17	8 970 405,66	7 268 094,51
	ПР			
	ВР			
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>41 404 352,76</b>	<b>26 304 150,16</b>	<b>15 100 202,60</b>
	<b>ПР</b>			
	<b>ВР</b>			

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

Показатель	Показатель и	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	10
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	БУ	63,06	64,04	-0,98
	ПР	63,06	64,04	-0,98
	ВР			
Доходы по выявленным излишкам	БУ	57 686,20		57 686,20
	ПР			
	ВР			
Курсовые разницы	БУ	1 680 363,71	1 346 480,10	333 883,61
	ПР			
	ВР	1 336,46	1 336,46	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	53 053,18	479 336,52	-426 283,34
	ПР		-0,98	0,98
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ	840 196,80	5 487,51	834 709,29
	ПР			
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		233 290,71	-233 290,71
	ПР			
	ВР			
Резервы по сомнительным долгам	БУ	325 650,00	325 650,00	
	ПР			
	ВР			
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ		292,56	-292,56
	ПР		292,56	-292,56
	ВР			
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ	50 000,00		50 000,00
	ПР			
	ВР	8 333,33		8 333,33
Списание НДС по списанной	БУ		8 333,33	-8 333,33
	ПР		8 333,33	-8 333,33

кредиторской задолженности	ВР			
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>3 007 012,95</b>	<b>2 398 934,77</b>	<b>608 078,18</b>
	<b>ПР</b>	<b>63,06</b>	<b>8 688,95</b>	<b>-8 625,89</b>
	<b>ВР</b>	<b>9 669,79</b>	<b>1 336,46</b>	<b>8 333,33</b>

### Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	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
1	1.а	8	9	10
	БУ	<b>44 411 365,71</b>	<b>28 703 084,93</b>	<b>15 708 280,78</b>
	ПР	<b>63,06</b>	<b>8 688,95</b>	<b>-8 625,89</b>
	ВР	<b>9 669,79</b>	<b>1 336,46</b>	<b>8 333,33</b>

### Налог на прибыль

	Показатель	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	3 303 971,22
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	-162 315,06
Отложенные налоговые обязательства	БУ	-1 666,66
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	1 725,18
<b>Налог на прибыль*</b>	<b>БУ</b>	<b>3 141 714,68</b>

## 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	41 404 352,76		41 404 352,76
Прямые расходы на производство и реализацию		19 867 074,72	-19 867 074,72
Косвенные расходы по торговым операциям		1 853 712,71	-1 853 712,71
Косвенные расходы на производство		4 583 362,73	-4 583 362,73
<b>Итого</b>	<b>41 404 352,76</b>	<b>26 304 150,16</b>	<b>15 100 202,60</b>

### 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
Доходы по выявленным излишкам	57 686,20		57 686,20
Курсовые разницы	1 679 027,25	1 345 143,64	333 883,61
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	53 053,18	479 337,50	-426 284,32
Прочие внереализационные доходы (расходы)	840 196,80	5 487,51	834 709,29
Расходы на услуги банков		233 290,71	-233 290,71
Резервы по сомнительным долгам	325 650,00	325 650,00	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	41 666,67		41 666,67
<b>Итого</b>	<b>2 997 280,10</b>	<b>2 388 909,36</b>	<b>608 370,74</b>

**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
1	8	9	10
	<b>44 401 632,86</b>	<b>28 693 059,52</b>	<b>15 708 573,34</b>

**Налог на прибыль**

	За текущий год
	Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	5
<b>Налог на прибыль</b>	<b>3 141 714,00</b>

В отчетном 2022 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)
3. Askangel Alliance LLC (Грузия)
4. Jianping Xiangrui Bentonite Co., Ltd. (Китай)
5. Shandong Borunyuan Chemical Co., Ltd (Китай)

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 на ж.д.станции Старый Оскол, 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 ГК "Бентопрот" (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 МТ", "Бентонит ТИХОВЕНТ МТ", "Бентонит ТИХОВЕНТ HD" 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 «РЕЙС» (г. Старый Оскол), ООО "Трансгут" (г. Старый Оскол).

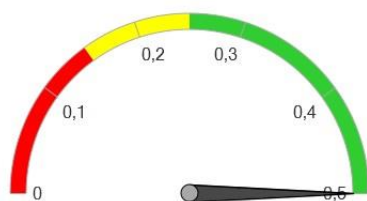
### Оценка деловой активности.

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 0,634  
Высокая финансовая устойчивость

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 63,4%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

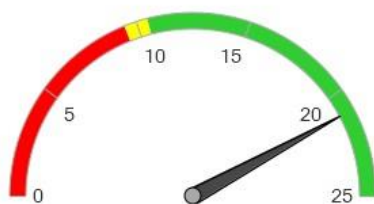
Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

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

	2022	2021	2020	2019
Собственный капитал	12 549	5 023	5 611	6 667
Пассивы	19 778	8 160	9 072	8 953
Коэффициент наличия собственных средств	0,634	0,616	0,618	0,745

## Рентабельность продаж



Рентабельность продаж 57,41%  
Выше 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  $\geq 10,5\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.

Если  $9,45\% \leq$  рентабельность  $< 10,5\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

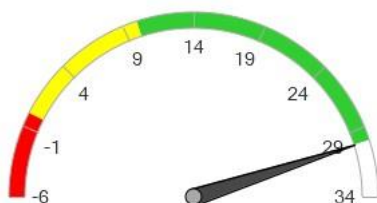
Если рентабельность  $< 9,45\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2022	2021	2020	2019
Прибыль от продаж	15 100	336	1 501	3 645
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	26 304	17 595	16 973	21 760
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	10,50	10,50	5,40	8,30
Предельная рентабельность (90% от средней), %	9,45	9,45	4,86	7,47
<b>Рентабельность продаж, %</b>	<b>57,41</b>	<b>1,91</b>	<b>8,84</b>	<b>16,75</b>

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами"

## Рентабельность компании



Рентабельность компании 30,29%  
Высокая рентабельность компании

Значение рентабельности компании больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность компании характеризует деловую активность.

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

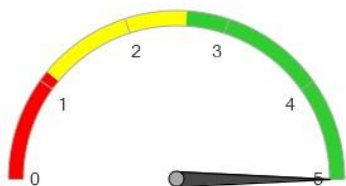
Если  $0\% \leq$  рентабельность  $< 10\%$ , то показатель считается средним.

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

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2022	2021	2020	2019
Чистая прибыль	12 540	111	1 035	2 419
Выручка	41 404	17 931	18 474	25 405
<b>Рентабельность компании, %</b>	<b>30,29</b>	<b>0,62</b>	<b>5,60</b>	<b>9,52</b>

## Оценка риска банкротства



Индекс Альтмана  $Z = 13,391$   
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.

	2022	2021	2020	2019
T1 (оборотный капитал / активы)	0,635	0,616	0,618	0,745
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,634	0,614	0,617	0,744
T3 (ЕБИТ / активы)	0,794	0,017	0,145	0,338
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	1,736	1,601	1,622	2,916
<b>Индекс Альтмана Z</b>	<b>13,391</b>	<b>7,838</b>	<b>8,743</b>	<b>12,646</b>

## 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 2022 год рекомендованы к выплате дивиденды в сумме **12539802.19 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 баланса за 2022 год

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	5 342 246,98
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 43	689 630,05
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	9 282 579,84
<b>Итого по строке:</b>	<b>15 314 456,87</b>
Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	6 764,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-833,33
<b>+ плюс</b>	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	25 000,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 692,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>32 622,67</b>
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2022 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	2 097 935,03
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 52	2 326 412,81
<b>Итого по строке:</b>	<b>4 424 347,84</b>
Строка 1260 "Прочие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2022 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	6 590,38
<b>Итого по строке:</b>	<b>6 590,38</b>
Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>10 000,00</b>
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	12 539 496,19
<b>Итого по строке:</b>	<b>12 539 496,19</b>
Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	1 947,34
<b>Итого по строке:</b>	<b>1 947,34</b>
Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	643 938,40
<b>+ плюс</b>	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.21 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	4 239 592,81
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	1 566 521,80
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-261 086,96
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 998,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	64 300,47

**+ плюс**

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"

971 309,71

Итого по строке:

**7 226 574,23**

Директор ООО «РеоБент»



**Нечеса В.С.**

## ООО «Реобент». Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах за 2022 год

Строка 2110 "Выручка", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по кредиту счета 90.01	49 685 223,40
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 90.03	-8 280 870,64
<b>Итого по строке:</b>	<b>41 404 352,76</b>
Строка 2120 "Себестоимость продаж", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по дебету счета 90.02	19 867 074,72
<b>Итого по строке:</b>	<b>19 867 074,72</b>
Строка 2210 "Коммерческие расходы", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по дебету счета 90.07	1 853 712,71
<b>Итого по строке:</b>	<b>1 853 712,71</b>
Строка 2220 "Управленческие расходы", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по дебету счета 90.08	4 583 362,73
<b>Итого по строке:</b>	<b>4 583 362,73</b>
Строка 2340 "Прочие доходы", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Отчисления в оценочные резервы"/	325 650,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие операционные доходы (расходы)"/	63,06
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Курсовые разницы"/	1 680 363,72
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Списание дебиторской (кредиторской) задолженности"/	50 000,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/	950 936,18
<b>Итого по строке:</b>	<b>3 007 012,96</b>
Строка 2350 "Прочие расходы", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Отчисления в оценочные резервы"/	325 650,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Расходы на услуги банков"/	233 290,71
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие операционные доходы (расходы)"/	64,04
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Курсовые разницы"/	1 346 480,11
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "НДС по списанной кредиторской задолженности"/	8 333,33
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/	484 824,03
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие косвенные расходы"/	292,56
<b>Итого по строке:</b>	<b>2 398 934,78</b>

Строка 2410 "Налог на прибыль", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по кредиту счета 99.02	3 468 011,46
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 99.02	-3 468 011,46
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 99.02 в кредит счета 99.01	162 315,06
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99.02	-3 305 696,40
<b>Итого по строке:</b>	<b>-3 143 381,34</b>

Строка 2411 "текущий налог на прибыль", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 68.04.1	3 141 714,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>3 141 714,00</b>

Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	2 464,84
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09	-2 464,84
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2	0,01
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77	-1 666,67
<b>Итого по строке:</b>	<b>-1 666,66</b>

Строка 2460 "Прочее", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по кредиту счета 99.09	25 099,84
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 99.09	-25 099,84
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 99.09	-25 097,25
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 99.01	17 125 866,65
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 90 в кредит счета 99.01	-15 521 056,38
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 91 в кредит счета 99.01	-1 442 495,21
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 99.01	-162 315,06
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 99.01	-17 125 866,65
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 84	12 539 802,19
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 90	420 853,78
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 91	834 417,03
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99	3 330 793,65
<b>Итого по строке:</b>	<b>-25 097,25</b>

Директор ООО «РеоБент»



Нечеса В.С.

## ООО «РеоБент». Расшифровка строк отчета об изменениях капитала за 2022 год

Строка 3311 "чистая прибыль", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 84.01	12 539 802,19
Итого по строке:	<b>12 539 802,19</b>

Строка 3327 "дивиденды", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
	5 015 013 321,6
Оборот с дебета счета 84 в кредит счета 70	9
Итого по строке:	<b>5 013 321,69</b>

Строка 3300 "Величина капитала на 31 декабря 2022 г.", графа "Уставный капитал"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
Итого по строке:	<b>10 000,00</b>

Строка 3300 "Величина капитала на 31 декабря 2022 г.", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	12 539 496,19
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 84	0,00
Итого по строке:	<b>12 539 496,19</b>

Директор ООО «РеоБент»



Нечеса В.С.

**ООО "РеоБент". Расшифровка строк заполнения Отчета о движении денежных средств за 2022 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"	49 124 675.60
---	---------------

**Строка 4119.**

Дебетовый оборот по счету 51. Вид движения: "Прочие поступления по текущим операциям." Перевод с одного счета на другой	2 200 265.91
Дебетовый оборот по счету 52. Вид движения :» Прочие поступления по текущим операциям.» Перевод с одного счета на другой (100 978.00 юаня)	935 671.24
Дебетовый оборот по счету 52. Вид движения: "Прочие поступления по текущим операциям." Покупка иностранной валюты	21 505 464.55
Дебетовый оборот по счету 51. Вид движения: «Поступление на расчетный счет при продаже валюты».	63.06

**Итого по строке : 24 641 464.76**

**Строка 4110. Поступление всего. 49 124 675.60+24 641 464.76=73 766 140.36** 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	8 248 336,03
Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 60. Оплата комиссии банку за сервис проверки контрагентов	6 585.00
Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 76. Оплата авансовых таможенных платежей	5 525 616.66
Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 71. Расчет с подотчетными лицами за покупку товаров и услуг	8 979.37
Кредитовый оборот по счету 52 в корреспонденции со счетом 60. Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов за валюту	19 003 165.93
Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 60. Оплата услуг банка и комиссии банка за услуги валютного контроля	33 243.16

**Итого по строке:**

**8 248 336.03+6 585.00+5 525 616.66+8 979.37+19 003 165.93+33 243.16=32 825 926.15**

**4122. Платежи в связи с оплатой труда работников.**

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом	3 457 079.24
--	--------------

**Строка 4124. Налог на прибыль организаций.**

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 68	2 199 122.00
---	--------------

**Строка 4129 "прочие платежи", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."**

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 68 . Оплата НДФЛ, в т.ч за дивиденды	1 170 509,00
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 69 . Страховые взносы	649 817.22
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 91 . Услуги банков и прочие платежи	195 420,53
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 68 Оплата НДС (в том числе пени)	2 200 749,00
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 57 . Списание по курсу Сбербанка при покупке валюты	21 931 747.89

Кредитовый оборот по счету 52. в корреспонденции со счетом 91 . Комиссии банка в валюте (872.49 юаня)	9 727.63
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 62. Возврат ошибочно перечисленных средств	880 000,00
Кредитовый оборот по счету 52 в корреспонденции со счетом 57 при продаже валюты	64.04
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 51 . Переводы со одного счета на другой	2 200 265.91
Кредитовый оборот по счету 52. в корреспонденции со счетом 52 . Переводы со одного счета на другой	935671.24
Итого по строке: 1170509,00+649817,22+195420,53+2200749,00+21931747.89+9727,63+880 000+64.04+ 2200265.91+935671.24= 30173972.46	

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

32 825 926.15+3 457 079.24+2 199 122.00+30173972.46=68 656 099.85

Строка 4100. Сальдо денежных потоков от текущих операций. 4110-4120=73766140.36 -  
68656099.85=5 110 040.51

Денежные потоки от финансовых операций

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

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 70.

Дивиденды

4 361 322.69

Строка 4320. Платежи всего =4 361 322,69

Строка 4300. Сальдо денежных потоков от финансовых операций  
-4 361 322,69

Строка 4400. Сальдо денежных потоков за отчетный период 5110040.51-  
4361322,69=748 717.82

«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 3 841 724 ,16

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+ стр.4490=3841724.16+748717.82-166094.14= 4  
424347.84

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" 810 923.13-977 017.27=-166 094.14

Директор ООО "РеоБент"

Нечеса В.С.