

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** к годовому Бухгалтерскому балансу за 2020 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 – Нечеса Инна Владимировна, ИНН 553904063407

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет **10 000** рублей. Уставной капитал внесен учредителем при образовании общества.

Директор ООО «РеоБент» - Нечеса Инна Владимировна, ИНН 553904063407

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 2020 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 11.01.2020г.

#### **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 2020 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= 6 556,88 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	1 368 868.93
Товары для перепродажи	5 432 161.95
Готовая продукция	917 187.97
Итого	7 718 218.85

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>6 778,00</b>
В т.ч.: ООО «Сертум-Про»		5 000,00
ООО «Лайв Технологии»		1 778,00
<b>Итого:</b>		<b>6 778,00</b>

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) присутствовали в виде краткосрочного займа от учредителя.

## 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 **5 601 249,23** СКК(84.01). В т.ч. нераспределенная прибыль за 2020 год **1 035 294,15** и не выплаченные дивиденды: за 2018 год **2 147 505,8**; за 2019 год **2 418 449,26** руб

## Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества составили краткосрочная кредиторская задолженность

Задолженность поставщикам в рублях		
Кредитор	Кор.счет	Сумма
ПАО ВЫМПЕЛКОМ	СКК (60.01)	404,80
Итого:		404,80
Задолженность покупателям по авансам полученным		
Кредитор	Кор.счет	Сумма
АО «ТСК»	СКК(62.02)	1 430 000,00
ООО «ТоннельТрансСтрой»	СКК(62.02)	50 000,00
<b>Итого:</b>		<b>1 480 000,00</b>
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)	29 302.00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	СКК(68.02)	596 475.43
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	СКК(68.04.1)	228 895.71
<b>Итого:</b>		<b>854 673,14</b>

## 4. Информация о доходах и расходах.

### Доходы

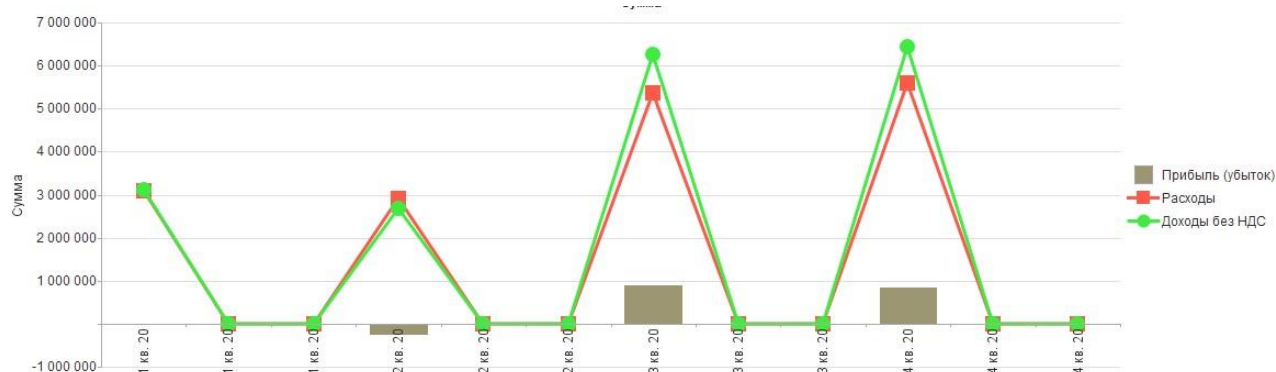
Общий объем выручки за отчетный период составил: **22 168 626,00**

Общий объем выручки без НДС составил: **18 473 855,01 руб.**

Прочие доходы состоят из присоединения резервов по сомнительным долгам к доходам 1 072 600,00 курсовых разниц от переоценки валютных остатков 1 098 889,74 отклонения курса продажи при покупке иностранной валюты 152,00, списания кредиторской задолженности 9200, штрафы (неустойки по хозяйственным договорам) 11657,93. Всего сумма прочих доходов за отчетный период составила 2 192 499,67

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

Показатель	1 кв. 20	2 кв. 20	3 кв. 20	4 кв. 20	Итого
Прибыль (убыток)	7 022	-243 670	896 519	840 504	1 500 375
Расходы	3 101 728	2 912 411	5 371 677	5 587 664	16 973 480
Доходы без НДС	3 108 750	2 668 742	6 268 196	6 428 168	18 473 855



## Расходы

<b>Затраты связанные с реализацией</b>		
<b>Себестоимость продаж</b>	ОДТ 90.02	<b>11 937 079,41</b>
<b>Управленческие расходы</b>	ОДТ 90.08	<b>3 155 066,79</b>
В т.ч.		
<i>Заработная плата</i>	<i>Дт26 &gt; Кт70</i>	<i>2 538 755,50</i>
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	<i>Дт26 &gt; Кт69</i>	<i>510 788,41</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>Дт26 &gt; Кт60</i>	<i>36 666,00</i>
<i>Услуги перевода, услуги по генерации криптоключа, плат услуги выдачи ведомости банковского контроля</i>	<i>Дт26 &gt; Кт60</i>	<i>12 450,00</i>
<i>Отправка заказных писем, канцелярские товары, экспресс-отправка документов,</i>	<i>Дт26 &gt; Кт71</i>	<i>17 648,52</i>
<i>Списание расходов будущих периодов</i>	<i>Дт26 &gt; Кт97.21</i>	<i>22 262,72</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>3 939,19</i>
<b>Коммерческие расходы</b>		<b>1 881 333,69</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>1 881 333,69</i>
<b>Затраты не связанные с реализацией</b>		<b>2 381 442,04</b>
В т.ч.		
<i>Отчисления в оценочные резервы</i>		<i>610 500,00</i>
<i>Расходы на услуги банков</i>		<i>151 146,45</i>
<i>Курсовые разницы</i>		<i>1 516 135,38</i>
<i>Отклонения курса продажи от курса ЦБ и прочие</i>		<i>92 381,95</i>
<i>Прочие косвенные расходы</i>		<i>7200,00</i>
<i>Списание НДС на прочие расходы</i>		<i>2 674,87</i>
<i>Списание НДС по списанной кредиторской задолженности</i>		

## 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		1 881 333,69	-1 881 333,69
	ПР			
	ВР			
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	БУ		3 155 066,79	-3 155 066,79
	ПР			
	ВР			
Основная номенклатурная группа	БУ	7 492 300,00	4 695 124,16	2 797 175,84
	ПР			
	ВР			
Сухие смеси буровых растворов	БУ	10 981 555,01	7 241 955,25	3 739 599,76
	ПР			
	ВР			
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>18 473 855,01</b>	<b>16 973 479,89</b>	<b>1 500 375,12</b>
	<b>ПР</b>			
	<b>ВР</b>			

#### 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	1 098 889,74	1 516 135,38	-417 245,64
	ПР			
	ВР			
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	152,00	92 381,95	-92 229,95
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ		7 200,00	-7 200,00
	ПР			
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		151 146,45	-151 146,45
	ПР			
	ВР			
Резервы по сомнительным долгам	БУ	1 072 600,00	610 500,00	462 100,00
	ПР			
	ВР			
Списание дебиторской (кредиторской)	БУ	9 200,00		9 200,00
	ПР			

задолженности	ВР	1 403,39		1 403,39
Списание НДС на прочие расходы	БУ		2 674,87	-2 674,87
	ПР			
	ВР			
Списание НДС по списанной кредиторской задолженности	БУ		1 403,39	-1 403,39
	ПР		1 403,39	-1 403,39
	ВР			
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	БУ	11 657,93		11 657,93
	ПР			
	ВР			
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>2 192 499,67</b>	<b>2 381 442,04</b>	<b>-188 942,37</b>
	<b>ПР</b>		<b>1 403,39</b>	<b>-1 403,39</b>
	<b>ВР</b>	<b>1 403,39</b>		<b>1 403,39</b>

### 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.a	8	9	10
	БУ	<b>20 666 354,68</b>	<b>19 354 921,93</b>	<b>1 311 432,75</b>
	ПР		<b>1 403,39</b>	<b>-1 403,39</b>
	ВР	<b>1 403,39</b>		<b>1 403,39</b>

### Налог на прибыль

	Показатели	За текущий год
		Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	1.a	5
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	466 399,62
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	-204 113,07
Отложенные налоговые обязательства	БУ	-280,68
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	280,68
<b>Налог на прибыль*</b>	<b>БУ</b>	<b>262 286,55</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	18 473 855,01		18 473 855,01
Прямые расходы на производство и реализацию		11 937 079,41	-11 937 079,41
Косвенные расходы по торговым операциям		1 881 333,69	-1 881 333,69
Косвенные расходы на производство		3 155 066,79	-3 155 066,79
<b>Итого</b>	<b>18 473 855,01</b>	<b>16 973 479,89</b>	<b>1 500 375,12</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
Курсовые разницы	1 098 889,74	1 516 135,38	-417 245,64
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	152,00	92 381,95	-92 229,95
Прочие внереализационные доходы (расходы)		7 200,00	-7 200,00
Расходы на услуги банков		151 146,45	-151 146,45
Резервы по сомнительным долгам	1 072 600,00	610 500,00	462 100,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	7 796,61		7 796,61
Списание НДС на прочие расходы		2 674,87	-2 674,87
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	11 657,93		11 657,93
<b>Итого</b>	<b>2 191 096,28</b>	<b>2 380 038,65</b>	<b>-188 942,37</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
	8	9	10
1	20 664 951,29	19 353 518,54	1 311 432,75

## 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>262 287,00</b>

В отчетном 2020 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 порту Новороссийск .

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 была продолжена работа по договору подряда на изготовление сухих смесей бурового раствора с ООО "СТИОМ"(г. Старый Оскол, Белгородской области). Были заключены новые договора подряда на изготовление смесей ООО «Бентопром» и ООО «Гринтех» (г. Старый Оскол Белгородская область). 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 «Старооскольское Транспортное Агентство»(г. Старый Оскол), ООО "Трансгут" (г. Старый Оскол, ООО «ПТК» (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 . За отчетный период произошло снижение объема продаж. Причина общее снижение деловой активности по стране.

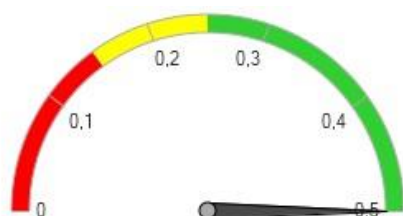
**Показатели за 2020 год** (В тысячах рублей)

Продажи	18 474 ▼
Прибыль	1 050 ▼
Чистые активы	5 612 ▼
<b>Анализ показателей</b>	
Коэффициент текущей ликвидности	2,622
Коэффициент быстрой ликвидности	0,389
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,388
Коэффициент наличия собственных средств	0,618
Рентабельность продукции	8,12 %
Рентабельность компании	5,68 %
Рентабельность активов	11,57 %
Рентабельность продаж	8,84 %
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода

**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 0,618  
Высокая финансовая устойчивость

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 61,8%, 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

	2020	2019	2018	2017
Собственный капитал	5 611	6 667	7 588	7 363
Пассивы	9 072	8 953	9 329	9 046
<b>Коэффициент наличия собственных средств</b>	<b>0,618</b>	<b>0,745</b>	<b>0,813</b>	<b>0,814</b>



Рентабельность продаж 8,84%  
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  $\geq 8,3\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.

Если  $7,47\% \leq$  рентабельность  $< 8,3\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность  $< 7,47\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2020	2019	2018	2017
Прибыль от продаж	1 501	3 645	4 719	7 010
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	16 973	21 760	26 085	25 100
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	8,30	8,30	10,00	6,10
Предельная рентабельность (90% от средней), %	7,47	7,47	9,00	5,49
<b>Рентабельность продаж, %</b>	<b>8,84</b>	<b>16,75</b>	<b>18,09</b>	<b>27,93</b>

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

### Рентабельность компании



Рентабельность компании 5,68%  
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.

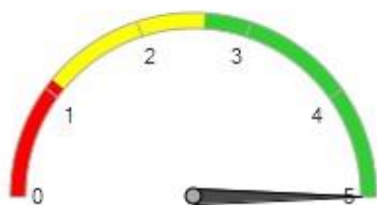
Если  $0\% \leq$  рентабельность  $< 10\%$ , то показатель считается средним.

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

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2020	2019	2018	2017
Чистая прибыль	1 050	2 422	3 387	5 271
Выручка	18 474	25 405	30 804	32 110
<b>Рентабельность компании, %</b>	<b>5,68</b>	<b>9,53</b>	<b>11,00</b>	<b>16,42</b>

## Оценка риска банкротства



Индекс Альтмана Z = 8,743

Устойчивое финансовое состояние



Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непромышленных 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.

	2020	2019	2018	2017
T1 (оборотный капитал / активы)	0,618	0,745	0,813	0,830
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,617	0,744	0,812	0,813
T3 (ЕБИТ / активы)	0,145	0,338	0,454	0,728
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	1,622	2,916	4,361	4,372
Индекс Альтмана Z	8,743	12,646	15,610	17,578

## 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 2020 год рекомендованы к выплате дивиденды в сумме **1 035 294,15 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 Инна Владимировна

Приложение 1. Расшифровка заполнения строк Бухгалтерского баланса

**ООО «РеоБент». Расшифровка строк бухгалтерского баланса за 2020 год.**

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	1 368 868,93
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 43	917 187,97
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	5 432 161,95
<b>Итого по строке:</b>	<b>7 718 218,85</b>

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	6 788,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-833,33
<b>Итого по строке:</b>	<b>5 954,67</b>

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2020 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	1 340 970,83
<b>Итого по строке:</b>	<b>1 340 970,83</b>

Строка 1260 "Прочие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2020 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 /объекты со значением реквизита "Вид актива" - "Прочие оборотные активы"/	6 556,88
<b>Итого по строке:</b>	<b>6 556,88</b>

Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", графа "На 31 декабря 2020 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 2020 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	5 601 249,23
<b>Итого по строке:</b>	<b>5 601 249,23</b>

Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	280,68
<b>Итого по строке:</b>	<b>280,68</b>

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	404,80
<b>+ плюс</b>	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.21 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	1 270 662,04
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	1 480 000,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-246 666,66
<b>+ плюс</b>	

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	29 302,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	596 475,43
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	228 895,71
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	101 098,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>3 460 171,32</b>

Приложение 2. Расшифровка заполнения строк Отчета о финансовых результатах

**ООО «РеоБент». Расшифровка строк отчета о финансовых результатах.**

Строка 2110 "Выручка", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."	
Оборот по кредиту счета 90.01	22 168 626,00
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 90.03	-3 694 770,99
<b>Итого по строке:</b>	<b>18 473 855,01</b>

Строка 2120 "Себестоимость продаж", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."	
Оборот по дебету счета 90.02	11 937 079,41
<b>Итого по строке:</b>	<b>11 937 079,41</b>

Строка 2210 "Коммерческие расходы", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."	
Оборот по дебету счета 90.07	1 881 333,69
<b>Итого по строке:</b>	<b>1 881 333,69</b>

Строка 2220 "Управленческие расходы", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."	
Оборот по дебету счета 90.08	3 155 066,79
<b>Итого по строке:</b>	<b>3 155 066,79</b>

Строка 2340 "Прочие доходы", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."	
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Отчисления в оценочные резервы"/	1 072 600,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)"/	11 657,93
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Курсовые разницы"/	1 098 889,74
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Списание дебиторской (кредиторской) задолженности"/	9 200,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/	152,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>2 192 499,67</b>

Строка 2350 "Прочие расходы", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."	
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Отчисления в оценочные резервы"/	610 500,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Расходы на услуги банков"/	151 146,45
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Курсовые разницы"/	1 516 135,38
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "НДС по списанной кредиторской задолженности"/	1 403,39
<b>+ плюс</b>	

Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/	99 581,95
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие косвенные расходы"/	2 674,87
<b>Итого по строке:</b>	<b>2 381 442,04</b>

<b>Строка 2410 "Налог на прибыль", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."</b>	
Оборот по кредиту счета 99.02	670 793,37
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 99.02	-670 793,37
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 99.02 в кредит счета 99.01	204 113,07
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99.02	-466 680,30
<b>Итого по строке:</b>	<b>-262 567,23</b>

<b>Строка 2411 "текущий налог на прибыль", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."</b>	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 68.04.1	262 287,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>262 287,00</b>

<b>Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."</b>	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	126 467,84
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09	-126 467,84
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77	-280,68
<b>Итого по строке:</b>	<b>-280,68</b>

<b>Строка 2460 "Прочее", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."</b>	
1. Оборот по кредиту счета 99.09	13 572,89
<b>- минус</b>	
2. Оборот по дебету счета 99.09	-13 572,89
<b>- минус</b>	
3. Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 99.09	-13 571,37
<b>+ плюс</b>	
4. Оборот по кредиту счета 99.01	3 709 915,71
<b>- минус</b>	
5. Оборот с дебета счета 90 в кредит счета 99.01	-2 134 707,91
<b>- минус</b>	
6. Оборот с дебета счета 91 в кредит счета 99.01	-1 371 094,73
<b>- минус</b>	
7. Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 99.01	-204 113,07
<b>- минус</b>	
8. Оборот по дебету счета 99.01	-3 709 915,71
<b>+ плюс</b>	
9. Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 84	1 035 294,15
<b>+ плюс</b>	
10. Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 90	634 332,79
<b>+ плюс</b>	
11. Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 91	1 560 037,10
<b>+ плюс</b>	
12. Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99	480 251,67

Приложение 3. Расшифровка строк Отчета об изменениях капитала.

**ООО «РеоБент». Расшифровка строк отчета об изменениях капитала**

Строка 3100 "Величина капитала на 31 декабря 2018 г.", графа "Уставный капитал"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>10 000,00</b>

Строка 3100 "Величина капитала на 31 декабря 2018 г.", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	7 578 073,08
<b>Итого по строке:</b>	<b>7 578 073,08</b>

Строка 3400 "Капитал всего до корректировок", графа "На 31 декабря 2018 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	7 578 073,08
<b>Итого по строке:</b>	<b>7 588 073,08</b>

Строка 3401 "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок", графа "На 31 декабря 2018 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	7 578 073,08
<b>Итого по строке:</b>	<b>7 578 073,08</b>

Строка 3211 "чистая прибыль", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Строка 2300-Строка 2410 графа 3=1311432,75-262567,23=1048865,52	2 421 133,06
<b>Итого по строке:</b>	<b>2 421 133,06</b>

Строка 3223 "Расходы относящиеся непосредственно на уменьшение капитала" (Графа нераспределенная прибыль(непокрытый убыток))	
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 99.09	2 685,79
<b>Итого по строке:</b>	<b>2 685,79</b>

Строка 3227 "дивиденды", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Оборот с дебета счета 84 в кредит счета 70	3 339 943,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>3 339 943,00</b>

Строка 3200 "Величина капитала на 31 декабря 2019 г.", графа "Уставный капитал"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>10 000,00</b>

**Строка 3220 Уменьшение капитала всего =строка 3223+строка3227=2686,58+3339943=3342629,5**

Строка 3200 "Величина капитала на 31 декабря 2019 г.", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	6 656 579,34
<b>Итого по строке:</b>	<b>6 656 579,34</b>

**Строка 3310. Увеличение капитала всего. Строка 2300-Строка 2410 графа 3=1311432,75-262567,23=1048865,52**

Строка 3311 "чистая прибыль", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 84.01	1 035 294,15
<b>Итого по строке:</b>	<b>1 035 294,15</b>

Строка 3323 "Расходы относящиеся непосредственно на уменьшение капитала", графа "Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)"	
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 99.09	13 572,89
<b>Итого по строке:</b>	<b>13 572,89</b>

Строка 3327 "дивиденды", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Оборот с дебета счета 84 в кредит счета 70	2 090 624,26
Итого по строке:	<b>2 090 624,26</b>

Строка 3300 "Величина капитала на 31 декабря 2020 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 2020 г.", графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	5 601 249,23
Итого по строке:	<b>5 601 249,23</b>

Приложение 4. Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств.

**ООО "РеоБент". Расшифровка строк заполнения Отчета о движении денежных средств за 2020 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"	23 847 306.00
---	---------------

**Строка 4119.**

Дебетовый оборот по счету 51. Вид движения: "Прочие поступления по текущим операциям." Перевод с одного счета на другой	176 714.78
Дебетовый оборот по счету 52. Вид движения: "Прочие поступления по текущим операциям." Покупка иностранной валюты	9 619 857.64

**Итого по строке : 176 714,78+9 619 857,64=9 796 572,42**

**Строка 4110. Поступление всего. 23 847 306,00+9 796 572,42=33 643 878,42**

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	6 604 816.66
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	3 237 029.93
Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 71. Расчет с подотчетными лицами за покупку товаров и услуг	17 648.52
Кредитовый оборот по счету 52 в корреспонденции со счетом 60. Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов за валюту	9 619 857.64
Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 60. Оплата услуг банка и комиссии банка за услуги валютного контроля	13 330.05

**Итого по строке: 6604816.66+8640.00+3237029.93+17648.52+9619857.64+13330.05=19 501 322.80**

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

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 70	2 374 957,41
---	--------------

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

Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 68	206 053.00
---	------------

**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	623 896.00
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 69 . Страховые взносы	510 788.41
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 91 . Услуги банков и прочие платежи	139 121.64
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 68 Оплата НДС (в том числе пени)	791 977.00
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 57 . Списание по курсу Сбербанка при покупке валюты	9 712 087,59
Кредитовый оборот по счету 51. в корреспонденции со счетом 51 . Переводы со одного счета на другой	176 714.78
Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 62. Возврат ошибочно перечисленных денежных средств и неиспользованного аванса.	422 500.00
<b>Итого по строке: 623 896.00+510 788.41+139 121.64+791 977.00+9 712 087.59+176 714.78+422500 =12 377 085.42</b>	

Строка 4120 Платежи всего  $(4121+4122+4124+4129)=19\,501\,322.8+2\,374\,957.41+206\,053.00+12\,377\,085.42=34\,459\,418.63$

Строка 4100. Сальдо денежных потоков от текущих операций. 4110-4120  
 $33\,643\,878.42-34\,459\,418.63=-815\,540.21$

Денежные потоки от финансовых операций

Строка 4311. Получение кредитов и займов

Дебетовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 67

800 000.00

Строка 4310. Поступление всего от финансовых операций.

800 000.00

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

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 70. Дивиденды  
1 818 842.26

Строка 4323. Платежи по возврату кредитов и займов

Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 67. Дивиденды  
800 000.00

Строка 4320. Платежи всего  $1\,818\,842.26+800\,000.00=2\,618\,842.26$

Строка 4300. Сальдо денежных потоков от финансовых операций

$800\,000.00-2\,618\,842.26=-1\,818\,842.26$

Строка 4400. Сальдо денежных потоков за отчетный период.  $-815\,540.21-1\,818\,842.26=-2\,634\,382.47$  «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 3 975 353.30

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=3 975 353.30-2 634 382.47=1 340 970.83**