

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положитель	принято к учету в качестве нематериал	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-



### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	35 954	-	(35 954)	-
	5250	за 2019г.	-	45 496	-	(45 496)	-
в том числе:							
	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	65 786	36 806	-
	5287	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	12 000	(12 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Банковские вексели	5306	за 2020г.	-	-	12 000	(12 000)	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	-	-	12 000	(12 000)	-	-	-	-	-
	5310	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	135 965	-	14 776 184	(14 837 758)	-	-	X	74 391	-
	5420	за 2019г.	134 471	-	12 090 661	(12 089 167)	-	-	X	135 965	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	2 036	(284)	-	-	(1 635)	117	-
	5421	за 2019г.	-	-	1 419	(46)	-	-	(1 373)	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	133 285	-	14 105 907	(14 166 455)	-	-	-	72 737	-
	5423	за 2019г.	134 471	-	11 462 491	(11 463 677)	-	-	-	133 285	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	667 695	(671 017)	-	-	3 322	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	623 541	(625 444)	-	-	1 903	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	2 680	-	546	(2)	-	-	(1 687)	1 537	-
	5427	за 2019г.	-	-	3 210	-	-	-	(530)	2 680	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	1 183 857	(24 434)	1 888 014	(71 692)
	5530	за 2019г.	1 030 291	(22 739)	1 183 857	(24 434)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	466 388	(24 434)	601 900	(71 692)
	5531	за 2019г.	419 699	(22 739)	466 388	(24 434)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	715 564	-	1 284 957	-
	5532	за 2019г.	605 689	-	715 564	-
Прочая	5513	за 2020г.	1 905	-	1 157	-
	5533	за 2019г.	4 903	-	1 905	-
Итого	5500	за 2020г.	1 183 857	(24 434)	1 888 014	(71 692)
	5520	за 2019г.	1 030 291	(22 739)	1 183 857	(24 434)

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	99 406	27 714	29 254	4 819	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и	5541	99 406	27 714	29 254	4 819	-	-
расчеты с поставщиками и	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-
	5571	за 2019г.	-	-
в том числе: прочая	5554	за 2020г.	-	-
	5574	за 2019г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	167 611	283 969
	5580	за 2019г.	198 877	167 611
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	11 180	40 009
	5581	за 2019г.	12 154	11 180
авансы полученные	5562	за 2020г.	144 365	200 081
	5582	за 2019г.	177 277	144 365
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	6 420	8 259
	5583	за 2019г.	1 890	6 420
прочая	5566	за 2020г.	5 646	35 620
	5586	за 2019г.	7 556	5 646
Итого	5550	за 2020г.	167 611	283 969
	5570	за 2019г.	198 877	167 611

### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	235	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	109	-	-
	5592	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5593	126	-	-
прочая задолженность	5594	-	-	-

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	1 635	1 373
Расходы на оплату труда	5620	34 313	29 614
Отчисления на социальные нужды	5630	8 563	7 428
Амортизация	5640	5 366	2 162
Прочие затраты	5650	621 140	584 867
Итого по элементам	5660	671 017	625 444
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	14 163 541	11 387 048
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 834 558	12 012 492

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 650	2 946	(2 710)	-	2 886
в том числе:						
резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	1 995	2 945	(2 054)	-	2 886
оценочное обязательство по налогу на прибыль	5702	655	1	(656)	-	-

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	8 400	13 348	-
в том числе:				
фьючерсные контракты	5801	-	13 348	-
залог недвижимого имущества	5802	8 400	-	-
Выданные - всего	5810	65 786	36 806	5 000
в том числе:				
аккредитив	5811	-	-	5 000
залог основных средств (вагонов)	5812	65 786	36 806	-

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

26 марта 2021 г.

Квашина Диана

Рабаилова

(расшифровка подписи)



**Пояснения ООО «КД-ойл»  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «КД-ойл» (далее по тексту – Общество),  
ИНН 0274136317, КПП 027401001, ОГРН 1090280003351

**1. Информация об Обществе:**

Общество зарегистрировано 06 февраля 2009г.

Местонахождение: 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цюрупы, д. 75 оф.74

На момент учреждения, в течение 2020 г. и по состоянию на 31 декабря 2020г. единственным участником Общества является Мулюкова Г.У. (100% уставного капитала) - бенефициарный владелец.

Основным видом деятельности общества согласно присвоенному коду ОКВЭД 46.71 является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Среднесписочная численность сотрудников общества в 2020 году составила 25 человек.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества является директор. Директором Общества является Квашнина Д.Р. с возложением на нее обязанности ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность общества подлежит обязательному аудиту. Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит ООО Аудиторская фирма «ФИНАКОН», член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», в соответствии с решением Правления СРО ААС от 01.12.2016 г., №8623 (протокол №255), за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11606065391.

**2. Правила составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н); ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина России от 06.10.2008г. №106н), других федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- других нормативных документов.

Случаев, когда Общество допускало при формировании бухгалтерской отчетности отступления от указанных правил, не было.

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке.

Операции с валютой и валютными ценностями отсутствовали.

**3. Сведения об учетной политике**

Для целей бухгалтерского и налогового учета Общество руководствовалось в 2020 году Учетной политикой, утвержденной Приказом директора Общества от 31.12.2018 г. №1-УП.

При составлении и утверждении учетной политики Общество придерживалось принципа последовательности применения, поэтому способы ведения бухгалтерского учета остались прежними.

Основные элементы учетной политики общества для целей бухгалтерского учета:

- Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на руководителя.

- Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», как минимальный срок полезного использования для соответствующей группы основных средств.
- По основным средствам, приобретенным по договорам финансовой аренды, срок полезного использования определяется исходя из срока договора лизинга (количество месяцев), но не менее 13 месяцев.
- Общество применяет линейный метод амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов.
- Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве объектов основных средств, и стоимостью в пределах лимита 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.
- Переоценка основных средств Обществом не производится.
- Оценка материально-производственных запасов (в т.ч. товаров) при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
- В составе затрат основного производства отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, указанные расходы ежемесячно признаются в себестоимости проданных работ (услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- все расходы, связанные с ведением торговой деятельности, а также расходами на аренду и содержание офиса, административного аппарата, отражаются в составе расходов на продажу.
- Расходы на продажу ежемесячно признаются в себестоимости проданных работ (услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Общество не создает резервы на ремонт основных средств.
- Общество создает резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в порядке, аналогичном предусмотренному ст.266 НК РФ.
- Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, аналогичном предусмотренному ст.324.1 НК РФ.
- Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на конец отчетного периода по сотрудникам, исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка, и включает сумму взносов на социальное страхование (исходя из установленных ставок взносов).
- Приход и выбытие производных финансовых инструментов Общество ведет на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». При этом изменение стоимости позиций по расчетным ценам производных финансовых инструментов (в т.ч. связанных с изменением цен, покупкой, продажей), которое отражается как «вариационная маржа» в отчетах специализированной организации, отражается в составе прочих доходов (расходов) по субконто «Вариационная маржа».

Учетная политика для целей налогового учета:

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.
- Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
- Организация применяет линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, исходя из срока их полезного использования.
- По амортизируемому имуществу срок полезного использования определяется организацией исходя из сроков, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении), как наименьший срок полезного использования для соответствующей группы основных средств.
- При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется исходя из срока полезного использования, установленного на основе Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками (владельцем, лизингополучателем).
- Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора лизинга и при условии, что данные основные средства учитываются на балансе Общества в соответствии с условиями договора лизинга, Общество применяет к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3 (данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к 1, 2 и 3 амортизационным группам).
- Общество имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 % (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

- При определении размера материальных расходов (в т.ч. товаров) при списании в производство, при продаже и ином их выбытии Общество применяет метод оценки по средней стоимости.
- По торговым операциям к прямым расходам относится стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. При этом в стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров, а также расходы на доставку этих товаров до складов организации, расходы по их хранению до момента реализации.
- При оказании услуг (производства, выполнения работ) Общество относит к прямым расходам материальные затраты и суммы начисленной в налоговом учете амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг (производстве, выполнении работ).
- Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.
- Общество создает резервы по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогообложения.
- Общество применяет общую систему налогообложения.

#### 4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности

##### 4.1. Бухгалтерский баланс

- 4.1.1. В составе показателя статьи 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств.
- 4.1.2. В составе показателя статьи 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г. отражена остаточная стоимость легкового автомобиля, взятого Обществом в лизинг у лизингодателя, который по условиям договоров лизинга учитываются на балансе общества (лизингополучателя), по остаточной стоимости 242 тыс. руб.
- 4.1.3. В составе отложенных налоговых активов по статье 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы, относящиеся к убытку от реализации в 2015 г. ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, который для целей налогового учета не был учтен в расходах текущего налогового периода: по состоянию на 31.12.2020г. и на 31.12.2019г. - в сумме 29 тыс. руб., на 31.12.2018г. - в сумме 43 тыс. руб.
- 4.1.4. По статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» в составе показателя статьи 1230 «Дебиторская задолженность»:
- в графе «на 31 декабря 2020г.» - отражена краткосрочная дебиторская задолженность, уменьшенная на сумму созданного Обществом резерва по сомнительным долгам в размере 71 692 тыс. руб. Данный резерв создан в размере 100% от суммы просроченной дебиторской задолженности покупателей, поставщиков и прочих дебиторов на срок свыше 90 календарных дней и в размере 50% от суммы просроченной дебиторской задолженности покупателей, поставщиков и прочих дебиторов на срок от 45 до 90 календарных дней;
  - в графе «на 31 декабря 2019г.» - отражена краткосрочная дебиторская задолженность, уменьшенная на сумму созданного Обществом резерва по сомнительным долгам в размере 24 435 тыс. руб.;
  - в графе «на 31 декабря 2018г.» - отражена краткосрочная дебиторская задолженность, уменьшенная на сумму созданного Обществом резерва по сомнительным долгам в размере 22 739 тыс. руб.
- 4.1.5. Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2020 (в размере 194 тыс. руб.): денежные средства в валюте РФ – 194 тыс. руб. Валютные счета у Общества отсутствовали.
- 4.1.6. По статье 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2020 в сумме 1581 тыс.руб., на 31.12.2019 - в сумме 965 тыс.руб., на 31.12.2018 г. - в сумме 278 тыс.руб., относящиеся к разнице между данными бухгалтерского и налогового учета в переносе стоимости основных средств на затраты, которые были учтены для целей налогового учета, но не были учтены в расходах для целей бухгалтерского учета.
- 4.1.7. По статье 1510 «Заемные средства» в графе «по состоянию на 31.12.2020 г.» в составе краткосрочных обязательств отражено 1 573 634 тыс. руб., в т.ч.
- задолженность по краткосрочным кредитам банков без учета процентов: 1 489 497 тыс.руб.,
  - задолженность по процентам, начисленным по кредитам банков: 3 316 тыс.руб.,
  - задолженность по займам: 80 821 тыс.руб.
- 4.1.8. По статье 1540 «Оценочные обязательства» отражены суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, сформированного на соответствующие отчетные даты.
- 4.1.9. По статье 1230 «Дебиторская задолженность» в графе «по состоянию на 31.12.2020г.» дебиторская задолженность в части авансов, уплаченных поставщикам, отражена Обществом за минусом сумм НДС, учтенных по кредиту счета 76, субсчет «НДС по авансам и предоплатам выданным» (120 836 тыс.руб.).

4.1.10. По статье 1520 «Кредиторская задолженность» кредиторская задолженность в части авансов, полученных от покупателей Общества, отражена за минусом сумм НДС, учтенных по дебету счета 76, субсчет «НДС по авансам и предоплатам» (40 006 тыс.руб.).

#### 4.2. Отчет о финансовых результатах

4.2.1. Прочие доходы за 2020 год составили 201 436 тыс. руб., в т.ч.:

- 167 903 тыс. руб. – доходы в сумме восстановленных в отчетном году резервов сомнительных долгов;
- 6 964 тыс. руб. – доходы в виде вариационной маржи от производных финансовых инструментов;
- 11 972 тыс. руб. – доходы от гашения векселей банка;
- 14 290 тыс. руб. – штрафы, пени и неустойки к получению,
- 307 тыс. руб. – прочие доходы.

4.2.2. Прочие расходы за 2020 год составили 282 524 тыс. руб., в т.ч.:

- 215 160 тыс. руб. – расходы в сумме созданных в отчетном году резервов сомнительных долгов;
- 5 727 тыс. руб. – расходы в виде вариационной маржи от производных финансовых инструментов;
- 12 000 тыс. руб. - расходы, связанные с приобретением векселей банка;
- 9 302 тыс. руб. – расходы на услуги, платежи банкам;
- 2 920 тыс.руб. – расходы, связанные в потерями нефтепродуктов;
- 13 049 тыс. руб. - штрафы, пени и неустойки к уплате;
- 24 366 тыс. руб. – прочие расходы.

#### 4.3. Отчет о движении денежных средств

4.3.1. Налог на добавленную стоимость отражен в отчете свернуто (в виде разницы между НДС, полученным в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и НДС, уплаченным в составе платежей поставщикам и подрядчикам, а также уплаченным в бюджет РФ) по статье 4129 «Прочие платежи».

4.3.2. Денежные средства в виде погашения обязательств по финансовой аренде по договору лизинга отражены в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по статье 4221 «платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

4.3.3. Суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет, отражены в составе показателя статьи 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» вместе с суммами, выплаченными работникам в качестве оплаты труда.

4.3.4. Суммы взносов на социальное страхование, которые начислены и выплачены с оплаты труда работников, отражены в составе показателя статьи 4129.

#### 4.5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2020г. и Отчету о финансовых результатах за 2020 год в табличной форме

4.5.1. В таблице 2.4 «Иное использование основных средств» по строке 5286 «Иное использование основных средств (залог и др.) на 31.12.2020г. на 31.12.2019г. отражены переданные в залог основные средства (вагоны крытые) по оценочной стоимости по договорам залога по полученным Обществом кредитам.

4.5.2. В составе данных о полученных в аренду основных средствах (статья 5283 таблицы 2.4 «Иное использование основных средств») на 31.12.2020, 31.12.2019г., 31.12.2018г. по причине отсутствия оценки нижеуказанного объекта в договоре аренды не отражена стоимость арендованного Обществом под офис нежилого помещения, расположенного на 10 этаже здания по адресу: Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цюрупы, д.75, оф.74, общей площадью 209,1 кв.м. (срок действия договора до 24.10.2021г.);

4.5.3. В таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» в разделе «Запасы» показатели сформированы исходя из следующего: в графах «Поступления и затраты», «Выбыло / себестоимость» показатели отражены без внутренних оборотов запасов между группами, отраженных в графе «Оборот запасов между группами (видами)».

4.5.4. В таблице 6 «Затраты на производство» расшифровка затрат приведена в отношении общей суммы затрат: себестоимости продаж, коммерческих расходов.

4.5.5. По состоянию на 31 декабря 2020г. выданные и полученные обеспечения обязательств у Общества отражены в табл.8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличном формате):

- в качестве обеспечений, полученных Обществом, отражена стоимость недвижимого имущества (квартиры) по согласованной цене 8400 тыс.руб., полученного в качестве обеспечения исполнения обязательств покупателя Общества;
- в качестве обеспечений, выданных Обществом, отражены переданные в залог по кредиту основные средства (вагоны, находящиеся в собственности) по оценочной стоимости (предмет залога обеспечивает требования банка в том объеме, в котором они существуют по кредитному соглашению, включая основной долг, проценты, прочие расходы).

## 5. Инвентаризация.

Обществом перед составлением бухгалтерской отчетности за 2020г. проведена инвентаризация имущества и обязательств. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась в период с 21 декабря 2020г. по 11 января 2021г. Результатами проведенной инвентаризации подтверждено фактическое наличие отраженных в бухгалтерской отчетности имущества и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2020г.

## 6. Показатели деятельности Общества

В течение 2020 года Общество осуществляло оптовую торговлю твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, оказывало услуги.

Выручка за 2020 год по сравнению с предыдущим отчетным годом увеличилась в 1,2 раза. Себестоимость продаж за 2020 год по сравнению с предыдущим отчетным периодом также увеличилась в 1,2 раза. Коммерческие расходы и валовая прибыль за 2020 год по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличились в 1,1 раза.

Прибыль от продаж за 2020 год по сравнению с предыдущим годом увеличилась в 1,36 раза.

По итогам 2020 года Обществом получена чистая прибыль в сумме 32 072 тыс. руб. Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2020 г. составила 103 251 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 г. нераспределенная прибыль Общества составляла 71 179 тыс. руб.).

Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет. Общество не испытывает проблем с трудовыми ресурсами и дефицита значимых средств производства.

Общество планирует в последующих периодах увеличить объемы своей деятельности, провести мероприятия, способствующие снижению себестоимости продаж, что приведет к повышению рентабельности деятельности.

## 7. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения по итогам деятельности за 2020 год (статья 2300 Отчета о финансовых результатах) составила 41550 тыс. руб.

В связи с различием налогового и бухгалтерского учета порядка переноса стоимости основных средств на расходы (разниц в порядке начисления амортизации основных средств, разниц из-за начисления в налоговом учете амортизационной премии) в бухгалтерском и налоговом учете возникли временные разницы.

Сумма налоговых активов в течение отчетного года не изменилась, на начало и конец отчетного года составила 29 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств на начало отчетного года составляла 965 тыс. руб., в отчетном периоде возникли отложенные налоговые обязательства на сумму 736 тыс.руб., погашены отложенные налоговые обязательства на сумму 120 тыс. руб. (изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный период составило 616 тыс.руб.), сумма налоговых обязательств на конец отчетного года составила 1581 тыс. руб.

## 8. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах, в том числе, об основном управленческом персонале, представлена в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н.

Связанные стороны / основание	Краткое описание операций, которые осуществлялись со связанными сторонами в течение отчетного периода
Квашнина Д.Р. – осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа.	Начисление и выплата заработной платы, выдача под отчет денежных средств и принятие отчетов об их использовании. По состоянию на начало и конец года имеется задолженность Общества перед директором по процентному займу.

Связанные стороны / основание	Краткое описание операций, которые осуществлялись со связанными сторонами в течение отчетного периода
Мулюкова Г.У., участник (100%)	По состоянию на начало и конец года имеется задолженность Общества перед участником по процентным займам, полученным от участника. Начисление и выплата заработной платы, участник оказывал услуги Обществу по предоставлению поручительств по кредитам и банковским гарантиям. По состоянию на начало и конец года имеется задолженность Общества перед участником по процентным займам, услугам.
ООО "Продукт-инвест" (участник – Квашнина Д.Р. (100%))	В 2020 г. осуществлены операции покупки товаров, работ, услуг у ООО «Продукт-Инвест» на сумму 30429 тыс.руб. (цены приобретения - рыночные), операции реализации товаров и услуг связанной стороне – 22165 тыс.руб. (цены реализации – рыночные). По состоянию на 31.12.2020 в учете отражена дебиторская задолженность ООО «Продукт-Инвест» перед Обществом в сумме 58099 тыс.руб. и кредиторская задолженность перед ООО «Продукт-Инвест» в сумме 2 056 тыс.руб.

#### 9. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества (событий после отчетной даты) не было.

Директор ООО «КД-ойл»



Квашнина Д.Р.

26 марта 2021 г.