

Пример оформления пояснений 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

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость ³
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>20</u> г. ¹	20	(20)		()		()			20	(20)
	5110	за 20 <u>19</u> г. ²	20	(20)		()		()			20	(20)
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	20	(20)		()		()			20	(20)
Прочие нематериальные активы		за 20 <u>19</u> г. ²	20	(20)		()		()			20	(20)
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u> </u> 20 <u> </u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ²	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

[illegible]

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 положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5170	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5190	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.							

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 20 <u>20</u> г. ¹	-	2475	(-)	(2475)	-
	5250	за 20 <u>19</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	2327	(-)	(2327)	-
Транспортные средства		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
Другие виды основных средств		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	148	(-)	(148)	-
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
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 (зalog и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрчные - всего	5301	за 20 <u>20</u> г. ¹	47363		794000	(1425)				839938	
	5311	за 20 <u>19</u> г. ²	39736		12833	(5206)				47363	
в том числе:		за 20 <u> </u> г. ¹				()					
(группа, вид)		за 20 <u> </u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>20</u> г. ¹	257		306400	(257)				306400	
	5315	за 20 <u>19</u> г. ²	15000		929790	(944533)				257	
в том числе:		за 20 <u> </u> г. ¹				()					
(группа, вид)		за 20 <u> </u> г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>20</u> г. ¹	47620		1100400	(1682)				1146338	
	5310	за 20 <u>19</u> г. ²	54736		942623	(949739)				47620	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>20</u> г. ¹	1363697	(1006)	1811153	53952	(2642137)	()	494		586665	(512)
	5530	за 20 <u>19</u> г. ²	985223	(20292)	4015149	62291	(3698966)	()	19286		1363697	(1006)
в том числе: Расчеты с покуп		за 20 <u>20</u> г. ¹	469311	(1006)	1437764	487	(1741725)	()	494		165837	(512)
		за 20 <u>19</u> г. ²	954393	(20292)	2692020		(3177102)	()	19286		469311	(1006)
авансы выданные		за 20 <u>20</u> г. ¹	277	()	44606		(44567)	()			316	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	3817	()	448896		(452436)	()			277	()
Прочая		за 20 <u>20</u> г. ¹	894109	()	328783	53465	(855845)	()		()	420512	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	27013	()	874233	62291	(69428)	()		()	894109	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>20</u> г. ¹	1363697	(1006)	1811153	53952	(2642137)	()	494	x	586665	(512)
	5520	за 20 <u>19</u> г. ²	985223	(20292)	4015149	62291	(3698966)	()	19286	x	1363697	(1006)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>20</u> г. ¹	8737		1289	()	()	()	10026
	5571	за 20 <u>19</u> г. ²		8737		()	()	()	8737
в том числе: <i>займы</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	8737		1289	()	()	()	10026
		за 20 <u>19</u> г. ²		8737		()	()	()	8737
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>20</u> г. ¹	1402707	2387102		(2057993)	()		1731816
	5580	за 20 <u>19</u> г. ²	1059510	2664124		(2124847)	(166080)		1402707
в том числе: <i>(вид)</i>		за 20 <u> </u> г. ¹				()	()		
		за 20 <u> </u> г. ²				()	()		
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u> </u> г. ¹	1411444	2387102	1289	(2057993)	()		1741842
	5570	за 20 <u> </u> г. ²	1059510	2672861		(2124847)	(166080)		1411444

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
Материальные затраты	5610	494	717
Расходы на оплату труда	5620	26 325	28 181
Отчисления на социальные нужды	5630	6 052	5 980
Амортизация	5640	624	365
Прочие затраты	5650	6 851	8 686
Итого по элементам	5660	40 346	43 929
Фактическая себестоимость покупных товаров	5665	1 432 497	2 070 897
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 472 843	2 114 826

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1497	956	(904)	()	1549
в том числе: <i>резерв неиспольз. отпусков</i>		1497	956	(904)	()	1549
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

я к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год (тыс. руб.).

1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная энергосбытовая компания» (ООО «МЭСК»), ИНН 5263095330

1.2. Юридический адрес: 603003, Россия, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Щербакова, д.15, офис 403

1.3. Фактический адрес: 603003, Россия, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Щербакова, д.15, с
та государственной регистрации: 01 ноября 2012 г. Основной государственный регистрационный номер 112526

1.5. Уставный капитал предприятия составляет: 203 000,00 (Двести три
тысячи) рублей.

Состав участников общества:

Физические лица:

Фокин Алексей Андреевич доля в уставном капитале – 99,01%;

Щучкин Владимир Александрович доля в уставном капитале – 0,99%

1.6. Филиалов у общества нет.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

2.1.1. Бухгалтерский учет осуществляется в полном объеме главным бухгалтером по адресу регистрации юридического лица: 603003, Россия, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Щербакова, д. 15, офис 403

2.1.2. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

2.1.3. Учет основных средств ведется в рублях и копейках. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.1.4. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, ежемесячно.

2.1.5. Объекты основных средств стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

2.1.6. Оценка материально-производственных запасов осуществляется по каждой единице материально-производственных запасов по средней себестоимости.

2.1.7. Общество создает резервы по сомнительным долгам, так как считает, что вероятность непогашения задолженности достаточно высока.

2.1.8. Моментом определения выручки от реализации является момент отгрузки товаров (работ, услуг) покупателю и предъявление расчетных документов.

2.1.9. К текущим операциям организации относятся: оптовая торговля электроэнергией; к инвестиционным операциям –приобретение (создание) внеоборотных активов, предоставление займов другим лицам; к финансовым операциям –погашение обязательств по выплате дивидендов.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета:

2.2.1. Датой возникновения обязанности по уплате НДС является дата отгрузки товаров, работ, услуг.

2.2.2. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления.

2.2.3. Для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу средней.

2.2.4. Для целей налогового учета амортизация начисляется линейным методом.

2.2.5. Срок полезного использования объектов амортизируемого имущества устанавливается согласно Классификатора.

2.2.6. Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально в соответствии с ст. 266 НК РФ.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1. Основным видом деятельности организации является торговля электроэнергией (Код ОКВЭД 35.14.)

3.2. Среднегодовая численность работников за 2020 год составила 8 человек.

3.3. Аудитором отчетности организации являлась организация: в 2018 г. - ООО «АудитБизнесКонсалт», в 2019 г. - ООО «АудитБизнесКонсалт», в 2020 г.- ООО "НФГ".

3.4. Основные средства составляют 46 тыс. руб. и 1 897 тыс. руб. на начало и конец финансового года соответственно. Движение основных средств указано в разделе 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Сумма дебиторской задолженности – 1 362 691 тыс. рублей и 586 153 тыс. рублей на начало и конец финансового года соответственно (раздел 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).

3.6. Сумма кредиторской задолженности – 1 402 706 тыс. рублей и 1 741 842 тыс. рублей на начало и конец финансового года соответственно (раздел 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).

3.7. Выручка от реализации услуг за 2020 год составила 1 590 769 тыс. руб., за 2019 год составила 2 235 171 тыс. рублей. Все операции по оказанию услуг потребителям осуществляются в ООО «МЭСК» по юридическому адресу.

3.8. Структура выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в разрезе направлений продаж представлена в таблице 1.

Структура выручки в разрезе направлений продаж

Таблица 1

Наименование показателя	Сумма выручки (без НДС), тыс. руб. в 2020 г.	Доля в общем объеме, %	Сумма выручки (без НДС), тыс. руб. в 2019 г.	Доля в общем объеме, %
Оптовая торговля электроэнергией	1 590 769	100	2 235 171	100
ИТОГО	1 590 769	100	2 235 171	100

3.9. Прочие доходы представлены в таблице 2.

Структура прочих доходов

Таблица 2

Наименование показателя	Сумма за 2020 г., тыс. руб.	Сумма за 2019 г., тыс.
Штрафы, пени, претензии за нарушение условий хоз. договоров	487	2 276
Резерв сомнительных долгов погашен	11 061	29 192

Реализация а/м	-	4 042
Уступка права требования (цессия)		832 783
Прочее	928	296
ИТОГО	12 476	868 589

3.10. Прочие расходы на осуществление деятельности представлены в таблице 3.

Структура прочих расходов

Таблица 3

Наименование показателя	Сумма за 2020 г., тыс. руб.	Сумма за 2019 г., тыс. руб.
<i>Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, в т.ч.:</i>	<i>50 828</i>	<i>1 031 007</i>
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	124	91
Госпошлины	116	1 114
Резерв сомнительных долгов	10 567	9 907
Остаточная стоимость а/м	47	4 286
Уступка права требования (цессия)	39 974	844 241
<i>Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, в т.ч.:</i>	<i>8 637</i>	<i>4 424</i>
Штрафы, пени, неустойки по налогам	1	3
Благотворительность	7 492	3 543
Материальная помощь	370	60
Прочие расходы из чистой прибыли	774	818
ИТОГО	59 465	1 035 431

3.11. Балансовая прибыль до налогообложения в 2020 г. –26 833 тыс. рублей., в 2019 г. –16 490 тыс. рублей.

3.12. Чистая прибыль организации в 2020 г. – 19 853 тыс. рублей., в 2019 г. – 12 186 тыс. рублей.

3.13. Организация в 2020 г. отражает оценочные обязательства в отношении предстоящей оплаты отпусков.

Наименование показателя	Сумма за 2019 г., тыс. руб.
Оценочное обязательство в отношении предстоящей оплаты отпусков	1 549

4. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

4.1. Связанными сторонами предприятия являются:

Лицов Александр Александрович, ИНН 525015403167- участник общества (размер доли 99,01%, период с 13.06.2019 г. по 1
Фокин Алексей Андреевич ИНН 524930137866 - участник общества (размер доли 99,01%, период с 19.05.2020 г. по настоящ
Щучкин Владимир Александрович, ИНН 771703254903- участник общества (размер доли 0,99%, период с 05.04.2019 г. по н

Таблица 5

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции
Лицов Александр Александрович	Начисление промежуточных дивидендов за 1 квартал 2020 г.	27 587 тыс. руб.

4.2. Вознаграждение по основному управленческому персоналу ООО «МЭСК» составило в 2020 г.- 19 217 тыс. рублей, , в 2019 г.- 20 466 тыс. руб., страховые взносы составили соответственно в 2020 г.- 3 456 тыс. рублей, в 2019 г.- 3 784 тыс. руб.,

5. Выданных обеспечений обязательств и платежей в 2020 г. и в 2019 г. не имелось.

6. Условные обязательства и активы отсутствуют.

7. Риски хозяйственной деятельности у организации отсутствуют. Рыночные, риски ликвидности, правовые, репутационные, страховые и региональные риски у организации отсутствуют. ООО «МЭСК» не планирует процедуры ликвидации или банкротства.

Генеральный директор

26.03.2021 г.

Ю.И.Борисов