

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г. и отчету о финансовых результатах
за 2021 год АО «ЭНЕРАЛ»**

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Акционерное общество «ЭНЕРАЛ»
Юридический и почтовый адрес	620073, Область Свердловская, Город Екатеринбург, улица Крестинского, дом 46, корпус А, офис 804
Основной вид деятельности по ОКВЭД	27.11 ОКДП2
Среднесписочная численность, человек	8

2. Информация об связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основные хозяйственные общества				
1	Акционерное общество «НФ АК ПРАКТИК»	Обществу принадлежит менее 50% уставного капитала Компании	40,7%	
2	ООО ПКП "ЭНЕРГОСНАБКОМПЛЕКТ"	Обществу принадлежит менее 50% уставного капитала Компании	37,3%	
Дочернее хозяйственное общество				
3	ООО "ЭНЕРАЛ-Юг"	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании (Уставный капитал 100 000,00 рублей)	-	100%
Информация о конечных бенефициарах - физических лицах (с долей уставного капитала, не менее 25%)				
4	Строгонов Анатолий Викторович	Строгонову А.В. принадлежит более 25% уставного	26,11%	-

		капитала Общества		
Информация о конечных бенефициарах - физических лицах (с долей уставного капитала, менее 25%)				
5	Сегаль Алексей Юрьевич	Сегалю А.Ю. принадлежит менее 25% уставного капитала Общества	21,1%	-
6	Набиев Шахин Сержан Оглы	Набиеву Шахтину Сержан Оглы принадлежит менее 1% уставного капитала Общества	0,9%	-

Информация по приобретению и продаже товаров, работ, услуг за 2021 год по связанным сторонам, в том числе НДС 20%:

тыс.руб.

Факт деятельности	Акционерное общество «НФ АК ПРАКТИК»	ООО ПКП "ЭНЕРГОСНАБКОМПЛЕКТ"
Продажа товаров и услуг, в том числе НДС	908.494	180.370
Приобретение товаров и услуг, в том числе НДС	3.521	12.469
Зачет вз/требований	2.838	-

3. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

4. Основные показатели деятельности АО «ЭНЕРАЛ»

В 2021 году, согласно основному виду деятельности, компания АО «ЭНЕРАЛ» осуществляла оптовую торговлю производственного электрического оборудования, машинами, аппаратурой и материалами.

Коммерческие расходы за 2021 год:

тыс. руб.

Сертификация	199
Транспортные расходы	67.965
ПРР	50
Ремонт и дефектировка электротехнической продукции	3.055
Расходы на разработку литьевых форм	275
Полиграфические расходы	298
Прочие	286
Итого	72.128

Управленческие расходы за 2021 год:

тыс. руб.

Заработная плата	12.865
------------------	--------

Страховые взносы	2.500
Амортизация	201
Командировочные расходы	29
Прочие	8.334
Резерв на оплату отпусков	686
Итого	24.615

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2021 год:

тыс. руб.

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Выручка от реализации покупных товаров (оптовая торговля производственным электрическим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами)	937.553	100
Выручка от оказания услуг собственного производства	1.810	0
Итого	939.363	100

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2021 год:

Показатель	Себестоимость, тыс. руб.
Себестоимость от реализации покупных товаров и услуг	837.414
Итого	837.414

Прочие доходы и расходы за 2021 год:

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты прочие, в том числе по кредитам и займам	24	1.789

Прочие внереализационные доходы и расходы за 2021 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Курсовые разницы	18.703	17.634
Курсовые разницы по брокерским операциям	234.868	274.308
Налог на имущество	-	-
Прочие	1.196	6.251
Транспортный налог		13
РКО (в т.ч. расходы за валютный контроль, осущ. функций агента валют.контр.)		1.736
Итого	254.767	299.942

По итогам 2021 года Обществом был получен убыток, который составляет- 41.934тыс.руб.,

5.Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

5.1 Основные средства – остаточная стоимость на 31.12.2021 года составила 253тыс. руб.:

-Коммуникатор Apple iPhone модель 2sim (2сим)_2020-62тыс.руб.

-Ноутбук MSI GF63 (9RCX-846X)_2020-24тыс.руб.

-Ноутбук ThinkPad Ultrabook X1 Carbon Gen7 14" UHD(3840x2160)IPS Glossy 500N_2020-66тыс.руб.

-ПК iRU City 101 в составе AMD Ryzen 7_2020-68тыс.руб.

-Плоттер Canon_2020-33тыс.руб.

5.2. Капитал и резервы.

Уставный капитал –составляет 32 420тыс.руб.

5.3. Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 29.151 тыс. руб.

в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы) -12.948 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками (задолженность)- 9.055 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению – 492 тыс. руб.

- расчеты с подотчетными лицами-7тыс.руб.

- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 6.986тыс. руб.

- расчеты по предоставленным беспроцентным займам (доч.компании)-427тыс.руб

- НДС с авансов – (764) тыс.руб.

5.4. Стр. 1260 Прочие оборотные активы – 99 тыс. руб.- расходы будущих периодов.

5.5. Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 72.975 тыс. руб., в т.ч.

- расчеты с поставщиками подрядчиками (задолженность) -35.990 тыс. руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)- 39.127 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам-455 тыс. руб.

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению- 255тыс. руб.

- расчеты с персоналом по оплате труда- 461тыс. руб.

- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами- 6.559тыс. руб.

- НДС по авансам и предоплатам –(9.872) тыс. руб.

7. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2021 года остаток неиспользованного резерва по отпускам составил: **2.554.238,44руб.**

Резерв на оплату отпусков на 2022 год составляет **3.240.343,37 руб.:**

с учетом остатка на 31.12.2021 года,

на управленческие расходы 2021 года отнесено: **(3.240.343,37руб.- 2.554.238,44руб.=686.104,93руб.)= 686.104,93руб.**

ОНА – **137 220,99руб.**

8. Исправление ошибок, выявленных после сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности

В процессе проведения аудиторской проверки были выявлено следующее.

По результатам инвентаризации, проведенной на 31.12.2021 года, выявлено, что на балансе Общества числится товар, который был привезен из КНР и растаможен: взамен бракованного товара, в виде образцов для испытаний, запчасти, которые были привезены на склад АО «НФ АК ПРАКТИК», но не реализованы в их адрес, на сумму: 21 537 607,06рублей.

В связи с тем, что данный товар, числящийся по Дт счета 41.01, на сумму 21 537 607,06 рублей отсутствует на период до 31.12.2021 года, согласно ПБУ 22/2010, исправления внесены в отчетность на дату 31.12.2021 года.

Также внесены уточнения по взаиморасчетам по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». В связи с технической программной ошибкой не отражена была переоценка валютных остатков.

В результате выполнения данной операции, показатель:

- дебиторская задолженность уменьшился на: 43.651.092,12 рублей,
- нераспределенная прибыль уменьшился на 65.091.571,06 рублей.
- кредиторская задолженность уменьшился на 408.526,19 рублей,

Таким образом, считаем, что характер выявленных ошибок - существенный.

Исправления будут внесены по следующим статьям бухгалтерской отчетности:

- строка бухгалтерского баланса 1210 «Запасы»,
- строка бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность»,
- строка бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
- строка бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность».

Приведем данные по исправлению ошибок в виде таблицы:

Тыс.руб.

Строка 1210 «Запасы»	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	101 789
Сумма после исправления	79 940

Тыс.руб.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	72 802
Сумма после исправления	29 151

Тыс.руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	38 218
Сумма после исправления	(26 873)

Тыс.руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	73 384
Сумма после исправления	72 975

- Строка отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы»,
- строка отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы»,
- строка отчета о финансовых результатах 2300 «Прибыль до налогообложения»,
- строка отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль (убыток)»,
- строка отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль».

Приведем данные по исправлению ошибок в виде таблицы:

Тыс.руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	252 285
Сумма после исправления	254 767

Тыс.руб.

Строка 2350 «Прочие расходы»	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	253 560
Сумма после исправления	299 942

Тыс.руб.

Строка 2300 «Прибыль до налогообложения»	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	2 478
Сумма после исправления	(41 734)

Тыс.руб.

Строка 2410 «Прибыль до налогообложения»	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	(795)
Сумма после исправления	(138)

Тыс.руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)».	На отчетную дату отчетного периода, 31.12.2021 г.
Сумма до исправления	1 652
Сумма после исправления	(41 934)

Итого общая сумма ошибок для внесения изменений в отчетность: 65 500 тыс.руб.(65.500.097,25руб.)

9.События после отчетной даты

В связи с началом специальной военной операции по демилитаризации и денацификации Украины, мир переживает крупнейший финансово-экономический кризис. Напряженность в отношениях между РФ и Украиной может привести к росту цен на основное сырье, что может стать одной из причин роста инфляции, и затронет все сферы экономики.

С февраля 2022 года из-за геополитической ситуации наблюдается рекордная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Да, то что, случилось одновременно несколько негативных событий: конфликт на Украине и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, с наступлением которых, возрастают риски, мы не отрицаем. Но уверенно заявляем, что не смотря на снижение курса рубля по отношению к Доллару США, Кит.юаню, цены на продукцию возрастут, но это закономерность, а не негативный фактор. С 2015 года наблюдается периодами высокая волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, и при этом показатели деятельности компании имели только положительную тенденцию в росте.

Таким образом, после отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 « События после отчетной даты».

Генеральный директор

Сегаль А.Ю.

Главный бухгалтер

Красильникова А.Ю.

«11» мая 2022 года

