



Акционерное общество «Энергетические системы и коммуникации»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ЭСК»

за 2020 год.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 год, утвержденной приказом Генерального директора, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ЭСК» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Уровень существенности, применяемый организацией, при раскрытии информации в бухгалтерском учете составляет не менее 10%.

База (отчетные данные), к которой может применяться количественная оценка уровня существенности - валюта баланса

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 20% и более.

1. АО «ЭСК» (далее «Общество») ИНН 7709364346, КПП 770501001, зарегистрировано в ЕГРЮЛ за №1037739495265.

2. Уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции). Уставный капитал Общества составляет 650 200 000 (Шестьсот пятьдесят миллионов двести тысяч) рублей.

3. Местонахождение Общества в соответствии с Уставом – Российская Федерация, г. Москва.

4. Основной вид деятельности – Деятельность в области связи на базе проводных технологий.

5. Среднесписочная численность на отчетную дату 34 человека.

6. Единоличный исполнительный орган Общества в соответствии с Уставом – Генеральный директор – с 12.11.2020 по настоящее время Есипенко Ирина Вячеславовна.

7. ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв, являющееся акционером АО «ЭСК» (владеет 99,99% акций) не имеет бенефициарных владельцев в смысле определения Федерального за-

кона № 115-ФЗ от 07.08.2001г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», под которыми понимаются физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеют возможность контролировать действия Общества.

8. Аффилированными лицами АО «ЭСК» являются:

- ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Цифровые инвестиции» - акционер (99,99%);
- ООО «Русэкспертиза» - дочернее общество;
- Емелин Александр Сергеевич – Генеральный директор Общества до 11.11.2020 г.;
- Есипенко Ирина Вячеславовна – Генеральный директор Общества с 12.11.2020 г. по н. в.

9. Сделки с аффилированными лицами в отчетном периоде:

Контрагент	Договор	Объем операций, тыс. руб.		Остаток дебиторской (+)/кредиторской (-) задолженности, тыс. руб.	
		2020 г.	2019 г.	31.12.2020	31.12.2019
ООО "Русэкспертиза"	Договор №РЭ/0107/16ЭСК-ТП от 30.03.2017 г. на оказание услуг по технической поддержке и разработке программного обеспечения по заданиям Заказчика (форма расчетов безналичная, постоплата).	114 836	68 623	-35 838	-4 080
ООО "Русэкспертиза"	Лицензионный договор № РЭ/1101/20 от 01.11.2020 г. (АО "ЭСК" - Лицензиат)	36 000		-36 000	0
ООО "Русэкспертиза"	Договор б/н от 01.02.2016 г. об отчуждении прав на результаты интеллектуальной деятельности (АО "ЭСК" – Продавец, форма расчетов безналичная, постоплата). В 2019 году был погашен остаток задолженности по Договору.	0	54	0	0
ООО "Русэкспертиза"	Договор займа № 05-18 от 27.06.2018 г. В 2019 году начислялись проценты и Займ был полностью погашен.	0	432	0	0
ООО "Русэкспертиза"	Договор займа б/н от 30.04.2020 г. (АО "ЭСК" - Займодавец). В 2020 году начислялись проценты и Займ был полностью погашен	39 830	0	0	0
ООО "Русэкспертиза"	Договор субаренды №ЭСК/0801/2020 от 01.08.2020 г. (АО "ЭСК" - Субарендодатель)	494	0	0	0

10. Сделки, в отношении которых имелась заинтересованность, в 2020 году:

№ п/п	Контрагент	Заинтересованные лица	Основание признания лиц заинтересованными в совершении сделки	Предмет сделки и существенные условия
-------	------------	-----------------------	---	---------------------------------------

1.	ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв Д.У. ЗПИ комбинированного фонда «Цифровые инвестиции»	1. АО «ЭСК» 2. ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв Д.У. ЗПИ комбинированного фонда «Цифровые инвестиции»	1. Подконтрольная организация ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв Д.У. ЗПИ комбинированного фонда «Цифровые инвестиции» 2. Контролирующее лицо Общества	Предмет сделки: внесение вклада в имущество АО «ЭСК». Стоимость сделки: 186 000 000 (Сто восемьдесят шесть миллионов) рублей. Срок исполнения сделки: не позднее 31.12.2020 г. Иные существенные условия сделки или порядок их определения: вклад вносится денежными средствами на банковский счет АО «ЭСК» одним платежом или частями.
2.	ООО «Русэкспертиза»	1. АО «ЭСК» 2. ООО «Русэкспертиза»	1. Контролирующее лицо ООО «Русэкспертиза» 2. Подконтрольная организация АО «ЭСК»	Предмет сделки: внесение вклада в имущество ООО «Русэкспертиза». Стоимость сделки: 106 000 000 (Сто шесть миллионов) рублей. Срок исполнения сделки: не позднее 31.12.2020 г. Иные существенные условия сделки или порядок их определения: вклад вносится денежными средствами на банковский счет ООО «Русэкспертиза» одним платежом или частями.
3.	ООО «Русэкспертиза»	1. АО «ЭСК» 2. ООО «Русэкспертиза»	1. Контролирующее лицо ООО «Русэкспертиза» 2. Подконтрольная организация АО «ЭСК»	Предмет сделки: заём денежных средств; займодавец: АО «ЭСК»; заёмщик: ООО «Русэкспертиза»; Общая предельная сумма сделки (совокупности сделок): до 150 000 000 (Ста пятидесяти миллионов) рублей; иные существенные условия: годовая ставка – не более 15 (пятнадцати) %; срок погашения займа – не более 2 (двух) лет с даты перечисления денежных средств;

11. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020 составили 20 367 тыс. руб., начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 4 133 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений в отчетном периоде не было. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2019 составили 29 852 тыс. руб., начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 4 572 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений так же не было.

12. Крупные сделки в 2020 году не проводились.

13. Перечень действующих расчетных счетов общества:

Вид счета	№ счета	Наименование банка (кредитного учреждения)
расчетный счет в валюте РФ	40702810401400000000	АО «АЛЬФА-БАНК»
расчетный счет в валюте РФ	40702810301400007970	АО «АЛЬФА-БАНК»
расчетный счет в валюте РФ	40702810501850001148	АО «АЛЬФА-БАНК»

счет покрытия корпоративных карт в валюте РФ	40702810001400003973	АО «АЛЬФА-БАНК»
расчетный счет в иностранной валюте евро	40702978202200000024	АО «АЛЬФА-БАНК»
транзитный валютный счет евро	40702978801400000429	АО «АЛЬФА-БАНК»
расчетный счет в иностранной валюте доллар США	40702840801400001624	АО «АЛЬФА-БАНК»
транзитный валютный счет доллар США	40702840101400001625	АО «АЛЬФА-БАНК»
расчетный счет в валюте РФ	40702810000003000988	АО «ВБРР»
расчетный счет в валюте РФ	40702810539000000564	Банк ВТБ (ПАО)
расчетный счет в валюте РФ	40702810900110810854	ПАО «Совкомбанк»

14. Перечень помещений, арендуемых Обществом:

Наименование арендодателя	№ и дата договора	Адрес местонахождения и балансовая стоимость недвижимого имущества
ООО «Максимум»	Договор аренды нежилого помещения №06-М от 01.08.2019 г.	г. Москва, 1-й Кожевнический пер., д.6, стр. 1, этаж 3, оф. 314, , балансовая стоимость 3 820 тыс. руб.
ООО «Максимум»	Договор аренды нежилого помещения №08-М от 01.08.2019 г.	г. Москва, 1-й Кожевнический пер., д.6, стр. 1, этаж 3, оф. 306, балансовая стоимость 5 562 тыс. руб.
ООО «Нефтепром»	Договор аренды нежилого помещения №13/19 от 11.04.2019 г.	г. Москва, 1-й Кожевнический пер., д.6, стр.1, помещение 14а, 14б балансовая стоимость 164 тыс. руб.
ООО «Нефтепром»	Договор аренды нежилого помещения №07/20 от 12.03.2020 г.	г. Москва, 1-й Кожевнический пер., д.6, стр.1, помещение 14а, 14б балансовая стоимость 164 тыс. руб.
ЗАО МОФ «Парижская коммуна»	Договор аренды нежилых помещений №56/20-ОН от 01.07.2020 г.	г. Москва, Кожевнический проезд, д.3, эт.4, пом.І (комнаты №№1-19), помещение ІІ (комната №1)

15. Сроки погашения займов и кредитов:

15.1. Полученные займы:

Контрагент/договор	Сумма основного долга, тыс. руб.	Сумма начисленных процентов, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.	Дата погашения
ООО "ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ" Договор займа № 5/20/ЭСК/0318/2020 от 18.03.2020 г.	30 000	1 396	31 396	31.12.2022
ООО "ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ" Договор займа № ЭСК/0327/2020 от 27.03.2020 г.	40 000	1 670	41 670	31.12.2022

15.2. Выданные займы:

Контрагент/договор	Сумма основного долга, руб.	Сумма начисленных процентов, руб.	Всего, руб.	Дата погашения
ООО "Русэкспертиза" Договор займа № б/н от 30.04.2020 г.	38 790	1 040	39 830	27.11.2020

16. Прекращение деятельности не планируется.

17. Чистые активы Общества:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы, тыс. руб.	912 445	707 534	19 636

18. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

19. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности, классифицируемых как события после отчетной даты, не было.

20. Судебные разбирательства в 2020 г. отсутствовали.

21. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

21.1. Основные средства и амортизация основных средств

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить обществу экономические выгоды в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются приведенные выше условия при принятии к учету, но стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (т.е. относятся к разным группам амортизируемого имущества), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом, исходя из установленного срока полезного. Для основных средств срок полезного использования определяется в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" начисленная амортизация отражается на счете 02 «Амортизация основных средств»

21.2. Нематериальные активы и амортизация нематериальных активов

К нематериальным активам (далее - НМА) относятся объекты, отвечающие всем условиям пунктов 3-4 ПБУ 14/2007. первоначальная стоимость НМА определяется в соответствии с пунктами 6-15 «Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, как сумма фактических расходов на приобретение. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Стоимость НМА учитывается в бухгалтерском учете на дебете счета 04 «Нематериальные активы»

Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Амортизация НМА начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

21.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) (сырье, материалы), приобретенные в производственных целях отражаются на счете 10 «Сырье и материалы».

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумм фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится методом средневзвешенной оценки – исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) материалов, отпущенных в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Средняя себестоимость определяется по каждому инвентарному объекту.

21.4. Для целей бухгалтерского учета под незавершенным производством понимается не выполненные на конец отчетного периода работы, оказанные услуги и (или) выполненные работы, услуги, но не принятые заказчиками (работы, услуги по которым не подписаны акты выполненных работ, оказанных услуг).

Объем незавершенного производства (НЗП) определяется Обществом на конец каждого отчетного периода, при этом НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости.

Стоимость НЗП учитывается по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе каждого договора (заказа).

21.5. Признание выручки

При формировании финансовых результатов деятельности организации выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату, по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

В бухгалтерском учете организации выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - "не предъявленная к оплате начисленная выручка".

21.6. Признание расходов

В обществе используется метод учета затрат исходя из фактически понесенных затрат. Все затраты по способу включения в себестоимость подразделяются на прямые и косвенные. К косвенным расходам относятся расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (работ, услуг), управлением, обслуживанием производства. К прямым затратам относятся расходы непосредственно связанные с процессом производства.

Затраты включаются в себестоимость того отчетного периода к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются полностью в себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

22. В соответствии с учетной политикой начислен резерв на оплату отпусков в сумме 1 834 тыс. руб. В бухгалтерском балансе он отражен в строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31 декабря 2020 г.

23. Прочие доходы и расходы от продажи валюты в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

24. В отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее

- оплата поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг и возврат таких платежей от поставщиков и подрядчиков;

- поступления от продажи продукции, товаров, работ от покупателей (заказчиков) и возврат таких платежей покупателям (заказчикам).

25. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность включает в себя сумму авансов выданных, за вычетом суммы НДС по авансам выданным. Кредиторская задолженность включает в себя сумму авансов полученных, так же за вычетом НДС с авансов полученных.

26. В строке 1180 бухгалтерского баланса отражены следующие отложенные налоговые активы:

Причина возникновения временной разницы	Сумма ОНА на отчетную дату, тыс. руб.	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Начислен резерв на оплату отпусков в 2019 г.	367	0
Начислен резерв на оплату отпусков в 2020 г.	0	342
Налоговый убыток прошлых периодов	83 862	86 301
Налоговый убыток текущего периода	0	0
Модернизация ОС	14	22
ИТОГО:	84 243	86 665

27. Остатки денежных средств на счетах Общества (строка 1250 бухгалтерского баланса) на 31.12.2020 г. составляют:

Счет	Валюта счета	В валюте счета, тыс. денежных единиц		В рублях, тыс. руб.	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Расчетный 40702810401400000000	Российский рубль	11 391	53 347	11 391	53 347
Расчетный 40702810301400007970	Российский рубль	958	984	958	984
Расчетный 40702810000003000988	Российский рубль	311	258	311	258
Счет корпоративной карты 40702810001400003973	Российский рубль	45	45	45	45
Расчетный 40702810539000000564	Российский рубль	2 124	10	2 124	10
Расчетный 40702810900110810854	Российский рубль	0	384	0	384
Депозитный 42102810139000749548	Российский рубль	20 000	0	20 000	0
Депозитный 42102810439000749536	Российский рубль	200 000	0	200 000	0
Депозитный 42102810539000749520	Российский рубль	30 000	0	30 000	0
ИТОГО:		264 829	55 028	264 829	55 028

28. Непокрытый убыток прошлых периодов на отчетную дату составляет 336 009 тысяч рублей.

29. Затраты на производство (расходы на продажу):

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	62 656	25 419
Расходы на оплату труда	54 812	68 903
Отчисления на социальные нужды	13 679	15 860
Амортизация	30 629	26 983
Фактическая себестоимость проданных товаров	153 437	172 955
Прочие затраты	136 598	90 329
в том числе:		
<i>Расходы на маркетинг и продажи</i>	8 678	11 720
<i>Услуги связи</i>	725	887
<i>Консультационные, бухгалтерские и юридические услуги</i>	1 903	2 334
<i>Программное обеспечение</i>	40 619	3 788
<i>Расходы на эксплуатацию</i>	63 581	49 394
<i>Услуги охраны и безопасность</i>	2 814	2 887
<i>Прочие затраты</i>	1 074	918
<i>Содержание офиса и ремонт оргтехники</i>	2 423	1 732
<i>Командировочные расходы</i>	20	56
<i>Представительские расходы</i>	170	261
<i>Транспортные расходы</i>	0	0
<i>Обучение</i>	40	52
<i>Аренда офиса</i>	9 161	9 778
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	5 390	6 523
<i>Почтовые услуги</i>	0	0
ИТОГО:	451 810	400 449

30. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:



- Доллар США 73,8757
- Евро 90,6824

31. В отчете о финансовых результатах доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты отражаются свернуто.

32. Расшифровка прочих доходов и расходов:

32.1. Прочие доходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
% к получению	3 381	2 600
Курсовые разницы	1	18 665
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	0	39
Прочие доходы и расходы	0	2
Реализация прочего имущества	13	8
Выбытие ОС	0	26
ИТОГО:	3 395	21 339

32.2. Прочие расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
% к уплате	3 071	3 044
Курсовые разницы	0	5 439
Прочие доходы и расходы	578	901
Банковское обслуживание	824	805
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	0	0
Выбытие ОС	0	0
ИТОГО:	4 473	10 189

33. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

34. Расчет налога на прибыль:

Расчет налога на прибыль	Постоянные / временные разницы				
	Сумма, тыс. руб.		Содержание		
Налоговое обязательство/актив	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	
Условный расход по налогу на прибыль	-4 757	-1 533	23 784	7 660	Прибыль до налогообложения
Постоянное налоговое обязательство	-116	-578	578	2 888	Расходы, не принимаемые для целей налогообложения
Отложенный налоговый актив	-25	303	125	-1 515	Резерв на оплату отпусков
Отложенный налоговый актив	2 439	908	-12 197	-4 539	Признаны налоговые убытки прошлых периодов
Отложенный налоговый актив	8	-1	-40	7	Модернизация ОС
Текущий налог на прибыль	-2 450	-901			

Генеральный директор

И.В. Есипенко

Главный бухгалтер

Н.С. Баулина

24.03.2021