ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

1. Сведения об акционерном обществе.

1.1. Полное наименование организации: Акционерное общество «Энергосистемы и Технологии. Сокращенное наименование: АО «ЭСТ»

1.2. Юридический адрес: 140090, Московская область, г.о. Дзержинский, г. Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 20, помещение 2

1.3 . Дата государственной регистрации АО «ЭСТ»: 30 мая 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1065027026987.

1.4. 10 января 2022 г. создано и зарегистрировано обособленное подразделение АО «ЭСТ» по адресу : г. Москва, Рязанский проспект, 3Б , не являющееся филиалом и представительством

1.5. Численность сотрудников на 31.12.2024 г. – 215 чел., в т.ч. численность сотрудников головного подразделения – 108 человек, численность сотрудников обособленного подразделения – 107 чел.

1.6. Уставный капитал организации составляет 500 000 руб.

Состав акционеров:
- Б.В. Андриянов – 100 процентов уставного капитала (10 000 акций);
Доля в уставном капитале оплачены полностью.

1.7. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.8. Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 п.1 пп.4 Закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ.

1.9. Основным видом деятельности является оптовая торговля электротехническими товарами, код ОКВЭД 46.43.1

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из правил ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования НМА определяется по правилам ФСБУ 14/2022.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.4. Активы, которые отвечают критериям основных средств, НМА, но стоимостью менее установленного лимита - 100 000 руб., списываются в расходы по основному виду деятельности и учитываются за балансом.

2.1.5. Основные средства, НМА учитывается по первоначальной стоимости

2.1.6. При списании оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости

2.1.7. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

2.1.8. Организация создает резерв по сомнительным долгам.

2.1.9. Организация создает резерв по отпускам.

2.1.10 Организация применяет ФСБУ 25/2018 с признанием ППА и обязательством по аренде по заключенному договору аренды складских помещений сроком на 11 мес. с постоянным перезаключением на новый срок.

2.1.11. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Сведения о доходах, прибыли и рентабельности представлены в таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2024 год	Изменение показателя	
			в тыс. руб.	в процентах
Выручка от основного вида деятельности	4 082 382	4 616 717	534 335	13,09
Прибыль от основного вида деятельности	553 646	516 343	(37 303)	6,74
Рентабельность основного вида деятельности	13,56	11,18%	-	-

3.1.2. В 2024 году прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

4.1 Расшифровка отдельных показателей отчетности.

4.1.1. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 2 102 236 тыс. руб., в т.ч. задолженность покупателей за поставленный товар 1 432 549 тыс. руб. - 0,46% из неё просроченной, по которой создан резерв по сомнительным долгам - 6 648 тыс. руб. и просроченной дебиторской задолженности, резерв по которой не создавался - 460 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года отражены авансы выданные поставщикам в сумме 600 915 тыс. руб.- 28,57%. Сумма НДС с аванса поставщикам, отраженного в составе ДЗ не принятого к вычету, составляет 22 088 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 755 562 тыс. руб., в т.ч. задолженность покупателей за поставленный товар 1 186 204 тыс. руб. - 0,53% из неё просроченной, по которой создан резерв по сомнительным долгам - 6 296 тыс. руб. и просроченной дебиторской задолженности, резерв по которой не создавался - 300 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года отражены авансы выданные поставщикам в сумме 543 069 тыс. руб.- 30,93%. Сумма НДС с аванса поставщикам, отраженного в составе ДЗ не принятого к вычету, составляет 29 326 тыс. руб.

Незначительная доля просроченной задолженности в общем объеме дебиторской задолженности (0,32%) не угрожает платежеспособности организации.

4.1.2. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 117 857 тыс. руб. Из общей суммы кредиторской задолженности: 24,6% – задолженность поставщикам за поставленный товар, оказанные услуги, 35 % - кредиторская задолженность по налогам, 6,8%- задолженность по страховым взносам, 17,3% - задолженность перед покупателями по выплате вознаграждений за объем закупок товара и прочим выплатам, 15,3 %- задолженность по заработной плате и выплат по исполнительным листам, 1% - авансы полученные от покупателей и прочая кредиторская задолженность. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 92 757 тыс. руб. Из общей суммы кредиторской задолженности: 22,5% – задолженность поставщикам за поставленный товар, оказанные услуги, 40,43 % - кредиторская задолженность по налогам, 7,07%- задолженность по страховым взносам, 12,3% - задолженность перед покупателями по выплате вознаграждений за объем закупок товара и прочим выплатам, 15,68 %- задолженность по заработной плате и выплат по исполнительным листам, 2,02% - авансы полученные от покупателей и прочая кредиторская задолженность. Просроченной кредиторской задолженности нет.

5.1 Нематериальные активы и основные средства

5.1.1 В межотчетный период (31.12.2023 г. В 23:59:59) осуществлен переход на новый стандарт способом упрощенной ретроспективы по правилам ФСБУ 14/2022. Объекты которые потеряли статус НМА списаны с учета, откорректированы счет 04 на сумму 3 812 т.р., счет 05 на сумму 3 583 т.р. за счет корректировки чистой прибыли прошлых лет (счет 84). Объекты которые приобрели статус НМА переведены со счета 97 на счет 04 НМА на сумму 546 т.р.

По данным учета на 01 января 2024 г первоначальная стоимость НМА составила 3 117 тыс. руб., накопленная амортизация 1 453 тыс. руб. Балансовая стоимость – 1 664 тыс. руб.

В 2024 году приняты в состав НМА на сумму 2 902 т.р., в т.ч. :

1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64)- 105 тыс. руб.;

Доработка фирменного стиля, дизайн макетов, бренд-бука – 271 тыс. руб.;

Исключительные права на презентацию - 112 тыс. руб.;

Клиентская лицензия 1С (неисключительная) - 287 тыс. руб.;

Программа по управлению складом "TopLog WMS" - 788 тыс. руб.;

Сайт-витрина "Camelion" - 285 тыс. руб.;

Товарный знак Camelion №30884 – 495 тыс. руб.;

Товарный знак Camelion №62540 – 559 тыс. руб.

Итого на 31 декабря 2024 г. первоначальная стоимость НМА составила 6 019 тыс. руб., накопленная амортизация 2 269 тыс. руб. Балансовая стоимость – 3 750 тыс. руб.

5.1.2 Итого первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01 января 2024 года составила 124 674 тыс. руб., накопленная амортизация – 56 316 тыс. руб., балансовая стоимость – 68 357 тыс. руб.

В том числе ППА на сумму 40 582 тыс. руб.

В 2024 году поступило и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 14 378 тыс. руб., в т.ч.:

- Автомобиль ГАЗель 2790А – 3 118 т.р.

- Автомобиль ГАЗель 2790А – 3 051 т.р.

- АКБ ADVANCED ENERGY – 702 т.р.

- АКБ ADVANCED ENERGY – 664 т.р.

- АКБ ADVANCED ENERGY – 863 т.р.

- Воздушная завеса – 138 т.р.

- Зарядное устройство 48V 200A – 154 т.р.

- Открытый шкаф для книг в комплекте – 358 т.р.

- Сервер DELL – 626 т.р.

- Сервер DELL – 626 т.р.

- Смартфон Apple iPhone 15 Pro – 131 т.р.

- Смартфон Apple iPhone 15 Pro – 131 т.р.

- Транспортировщик паллет – 717 т.р.

- Транспортировщик паллет – 717 т.р.

- Электропогрузчик – 2 020 т.р.

- Электроштабелер – 362 т.р.

Выбыло основных средств на сумму 6 308 тыс. руб., в т.ч. :

- Автофургон 2824РА – 1 256 т.р.

- Автофургон 2824РА – 1 235 т.р.

- Аккумуляторная батарея Hawker – 167 т.р.

- Гелевая аккумуляторная батарея – 100 т.р.

- Моноблок Apple iMac – 136 т.р.

- Подметальная машина – 378 т.р.

- Тяговая аккумуляторная свинцово-кислотная батарея HAWKER – 117 т.р.

- Фургон БЕЛАВА 1210R0 – 1 254 т.р.

- Фургон БЕЛАВА 1210R0- 1 254 т.р.

- Электропогрузчик ВТ – 411 т.р.

Итого первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 153 666 тыс. руб., накопленная амортизация – 71 040 тыс. руб., балансовая стоимость – 82 626 тыс. руб.

В общей сумме строки 1150 бухгалтерского баланса отражено право пользования активом (ППА) – 51 290 т.р.

5.1.3 По данным бухгалтерского учета в 2024 году начислена амортизация на сумму 70 956 т р., в т.ч. амортизация ППА 59 816 т.р, амортизация ОС 10 324 т.р., НМА 816 т.р.

5.1.4 В строке 1190 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. отражены незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы на сумму 4 475 т.р., не принятые в состав НМА в т.ч.

- товарный знак Ultrex – 46 т.р.

- B2B платформа – 4 348 т.р.

- программа по управлению перевозками TMS Логистика – 81 т.р.

6.1.Финансовые вложения

В 2024 году АО «ЭСТ» заключались сделки РЕПО на финансовых рынках в рамках брокерского соглашения №63102 от 29.11.2023 г с АО «Райффайзенбанк» и в рамках Договора на обслуживание на финансовых рынках/Депозитарного договора от 29.11.2016г с ООО «СБ-Брокер».

Сделки РЕПО заключались под обеспечение КСУ (Клиринговый Сертификат Участия), который является обращаемым инструментом и он выдается НКЦ как свидетельство о наличии квалифицированных активов в Имущественном пуле.

АО «ЭСТ» в 2024г вело учет операций РЕПО (под обеспечение КСУ) как операции предоставляемого займа с получением процентов по сделкам.
Информация о КСУ полученных нашей организацией по сделкам:

Наименование ЦБ	*Эмитент*	*ISIN*
KSUBOND	Небанковская кредитная организация-центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество)	RU000A0JW4Z1

Общая сумма заключенных сделок РЕПО за 2024г – 5 619 852тыс.руб, в т.ч.:

Через АО «Райффайзенбанк»: 4 572 556тыс.руб (4572556тыс.штук КСУ по номинальной стоимости 1,00 руб)
Через ООО «СБ-Брокер»: 1 047 296тыс.руб (1047296тыс.штук КСУ по номинальной стоимости 1,00 руб)

Проценты полученные в 2024г в рамках заключенных сделок РЕПО под обеспечение КСУ составили – 3 787тыс.руб.
На дату 31.12.2024г заключенные сделки РЕПО у организации отсутствуют.

В 2024 году в рамках договоров банковского обслуживания денежные средства размещались на НСО в банках ПАО «Банк ВТБ» , ПАО Совкомбанк, ПАО «Банк Зенит». По состоянию на 31.12.2024 г. денежные средства на НСО размещены до 09.01.2025 в ПАО «Совкомбанк»:

Дата	Сумма НСО, тыс.руб.	Банк	Ставка по НСО, %	Кол-во дней размещения
28.12.2024	159 000	СОВКОМБАНК	21	12

Сумма дохода на ежедневный неснижаемый остаток (НСО) денежных средств на счетах в банках в 2024 г. составила 30 141 тыс. руб.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024 г отсутствуют.

7.1.Денежные средства.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. отражены денежные средства в кассе, расчетных счетах организации в кредитных организациях, в тыс. руб.:

Касса организации (руб.)	147
Филиал Центральный Банка ПАО «ВТБ» г. Москва (расчетный, руб.)	1 072
ПАО Сбербанк России г. Москва (расчетный, руб.)	4 696
ПАО Сбербанк России г. Москва (ДДК расчетный, руб.)	28
АО «Райффайзенбанк» г. Москва (расчетный, руб.)	97
АО «Райффайзенбанк» г. Москва (ДДК расчетный, руб.)	1
ООО «СМП Банк г. Москва (расчетный, руб.)	0
ПАО «Промсвязьбанк» г. Москва	2
ООО КБ «Нэклис-Банк» г. Москва (расчетный, руб.)(10 января 2020 г отозвана лицензия ЦБ РФ)	4
ПАО «Совкомбанк» г Москва	159 052
АО «Альфа-Банк» г Москва (расчетный , руб.)	90
ПАО «Банк Зенит» г Москва	3 029
ПАО «Банк Санкт-Петербург» г Москва	6
Итого на 31.12.2024 г.	**168 224**

Денежные документы в кассе на 31.12.2024 года отсутствуют.

8.1. Краткосрочные кредиты и займы

8.1.1 Расшифровка полученных кредитов и займов приведена в таблице (в тыс. руб.)

Наименование кредитора	Номер и дата договора	Лимит по договору	Сумма задолженности на 31.12.2024	Дата получения	Дата погашения по договору	Процентная ставка
ПАО «Банк Зенит» г. Москва	Кредитное соглашение 31/1/204619-М от 27.12.23	400 000	400 000	27.12.23	25.12.26	Ключевая + 5%
ПАО «Сбербанк России»	Кредитное соглашение №380E00EPOMF от 10.02.23	500 000	50 000	10.02.23	10.02.25	ключевая +2,5%
Андриянов Б.В.	Договор займа 01/10 от 01.10.24	300 000	300 000	01.10.24	30.09.25	ключевая +1,5%
Андриянов Б.В.	Договор займа 02/11 от 12.11.24	200 000	100 000	21.11.24	31.10.25	ключевая +2,5%

8.1.2 **На 31.12.2024 года** задолженность **по краткосрочным заемным средствам** составляет 859 129 тыс. руб., в т.ч.:

Задолженность по кредитном договорам на 31.12.2024 года составляет 450 000 тыс. руб.

Задолженность по договорам займа на 31.12.2024 года составляет 400 000 тыс. руб.

Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2024 года составляет 9 129 тыс. руб., в т.ч. перед ПАО «Сбербанк» - 353 т.р., ПАО Банк Зенит- 1 068 т.р., по полученным займам от Андриянова Б.В. – 7 708 т.р.

Просроченная задолженность по полученным кредитам и займам начисленным процентам отсутствует.

Общая сумма начисленных процентов к уплате по кредитам и займам за 2024 год составила 100 118 тыс. руб.

9.1 Краткосрочные обязательства по аренде

По строке бухгалтерского баланса 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2024 г. отражено арендное обязательство по приведенной стоимости на сумму 52 468 т.р., сформированное по данным Договора аренды нежилых помещений № 52-ар/2024 с АО «Суртекс-9». В связи с тем, что договор заключен сроком на 11 месяцев с постоянным перезаключением на новый срок, данное обязательство является краткосрочным.

Расшифровка строки 1550 Прочие обязательства	**на 31.12.2024 г, в тыс. руб.**
Арендное обязательство	67 445
Отложенный процентный расход	(3 736)
Отложенный НДС по аренде	(11 241)
Итого	**52 468**

Начисленный в 2024 г процентный расход по аренде отражен в общей сумме строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в размере 935 тыс. руб.

10.1 Факторинг

Между АО «ЭСТ» и ООО «Сбербанк Факторинг», ООО «МСП Факторинг» заключены договоры факторинга на предоставление финансирования в счет уступки денежных требований к покупателям-дебиторам.

Наименование дебитора	Лимит финансирования, тыс. руб.	Передано на финансирование на 31.12.2024 г., в тыс. руб.	Договор факторинга с ООО «Сбербанк Факторинг
ООО «Леруа Мерлен Восток»	70 000	0	Генеральный договор №026-А2 от 26.05.2016 (без регрессный)
ООО "О'КЕЙ"	15 000	0	
Любые дебиторы	250 000	0	Генеральный договор №007-Р от 03.08.2021 г (регрессный)

Наименование дебитора	Лимит финансирования, тыс. руб.	Передано на финансирование на 31.12.2024 г., в тыс. руб.	Договор факторинга с ООО «МСП Факторинг»
ООО «Русский Свет»	33 000	0	Договор № П/3870/23б от 20.07.2023
ООО «Ашан»	7 000	0	

11.1 Расходы по обычным видам деятельности

11.1.1. В таблице приведена расшифровка коммерческих расходов организации в 2024 году (в тыс. руб.)

Наименование расхода	Сумма
Амортизация арендованного имущества	59 816
Амортизация НМА	816
Амортизация ОС	8 361
Амортизация ОС (увеличение СПИ в БУ)	1 962
Аренда а/м	103
Аренда техники	407
Арендные платежи	19 353
Аудиторские услуги	260
ДМС работников	39
Добровольное личное страхование на случай смерти или утраты трудоспособ	58
Заработная плата	394 849

Информационные услуги	2 165
Канцтовары	918
Командировочные расходы	4 838
Комиссионное вознаграждение	60 397
Компенсация за использование личного имущества сотрудников	162
Консультационные услуги	3 251
Кросс-докинг	1 653
Логистические услуги (сети)	27 703
Малоценное оборудование и запасы	3 675
Маркетинговые услуги (Изучение конъюктуры рынка)	15 690
Обеспечение нормальных условий труда	276
Организация рабочих встреч	408
Ответственное хранение	5 950
Охрана труда	659
Поиск персонала	720
Почтовые расходы	2 924
Предпродажная подготовка товара	442
Представительские расходы	199
Прочие расходы	225
Прочие расходы по ТЗ/ПО	4
Расходы на медицинское обслуживание	156
Расходы на обучение	410
Расходы на организацию Конференции	132
Расходы на рекламу (не нормируемые)	1 781
Расходы на служебные поездки работников при разъездном характере работы	1 259
Расходы на тару и упаковку	29 444
Расходы по ЭДО	1 051
Рекламные расходы (нормируемые)	43 328
Ремонт арендованного имущества	1 148
Ремонт и обслуживание кондиционера	11
Ремонт и обслуживание транспорта	4 188
Ремонт основных средств	492
Сертификационные услуги	92
Складские услуги	12 239
Списание ГСМ	2 519
Списание исключительных прав	2
Списание материалов	1 528
Списание материалов в эксплуатацию	325
Списание неисключительных прав	475
Списание спецодежды и спецоснастки	314
Страхование	2 137
Страховые взносы	108 000
Техническое обслуживание техники	453
Транспортные расходы	195 275
Транспортный налог	118
Услуги брокера по таможенному оформлению	17

Услуги интернет-площадок	100 734
Услуги охраны	2 334
Услуги патентного повереного	10
Услуги регистратора	72
Услуги связи	1 653
Услуги стороннего архива	118
Хозрасходы	2 270
Хостинг	221
Итого	**1 132 589**

12.1. Прочие доходы

12.1.1. Расшифровка прочих доходов организации в 2024 году (в тыс. руб.)

Наименование дохода	Сумма
Возмещение убытков к получению	3 384
Восстановление резерва по сомнительным долгам	595
Доходы (расходы) прошлых лет	22 153
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества , работ, услуг, имущественных прав	60
Доходы , связанные с реализацией основных средств	5 208
Излишки ТМЦ	5 361
Компенсации маркетплейсов	820
Курсовые разницы	476
Оказание услуг ответственного хранения	95
Премия поставщику	1 514
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2
Прочие доходы	96
Списание кредиторской задолженности	85
Услуги по продвижению сервиса "Беру"	4 863
Услуги по продвижению сервиса "СберМегаМаркет"	2 680
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 425
Итого	**49 817**

13.1. Прочие расходы

13.1.1 Расшифровка прочих расходов организации в 2024 году (в тыс. руб.)

Наименование расхода	Сумма
Возмещение убытков к уплате	496
Доходы (расходы) прошлых лет	32 644
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	493
Курсовые разницы	610
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2
Плата за НВОС	27
Премии покупателям (сети)	62 906
Премия дистрибьютерам, дилерам	74 953
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2
Прочие расходы	45
Прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	22 113

Расходы банковские	942
Расходы на услуги брокера	286
Резерв по сомнительным долгам	1 639
Списание дебиторской задолженности	26
Услуги по договору факторинга	264
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3 051
Итого	**200 499**

14. Налог на добавленную стоимость в 2024 году (в тыс. руб.)

Отчетный период	Начислено	К зачету	К оплате	Доля вычета
1 квартал	275 533	227 508	48 025	82,57%
2 квартал	262 923	237 500	25 423	90,33%
3 квартал	328 547	301 534	27 013	91,78%
4 квартал	402 148	362 630	39 518	90,17%
Итого	**1 269 151**	**1 129 172**	**139 979**	**88,97%**

Суммарная доля вычета по НДС в 2024 году составила 88,97%

Организация осуществляет реализацию товаров на экспорт в страны ЕАЭС, Грузию, Молдову по ставке НДС 0%

В 2024 году экспортная выручка, с учетом возвратов товара составила 148 050 тыс. руб., что составляет 3,2 % от общего объема торговой выручки.

В 2024 году розничная выручка по реализации электротехнических товаров через комиссионеров, агентов – ООО «Интернет Решения» (Озон.ру), ООО «Яндекс» (Беру.ру), ООО «Вайлдберриз», ООО «РВБ» ООО «Купишуз» (Ламода), ООО «Вэйтекс», ООО «Крастока Трейд», ООО «Ле Монлид», ООО «Маркетплейс», ООО «СТД Петрович», ООО «Энфант»,, ООО «МВМ», ДМ» составила 639 574,8 тыс. руб., что составляет 13,85% от обшей выручки 2024 года.

15. Расчет налога на прибыль в 2024 году (в тыс. руб.)

Организация применяет ПБУ 18/02

Доходы и расходы	По б/у	По н/у	ВР	ПР
Выручка (без НДС)	4 616 717	4 616 717		
Себестоимость продаж	(2 967 785)	(2 967 785)		
Расходы на продажу	(1 132 589)	(1 137 207)	4 618	
Прочие доходы	83 746	83 781	35	
Прочие расходы	(306 078)	(278 150)	5 815	22 113
Налоговая база (20%)	294 011	317 356		
Итого сумма налога	**58 802**	**63 471**		

Доля прибыли регионального бюджета, приходящаяся на головное подразделение АО «ЭСТ» составила 66,6%, на обособленное подразделение – 33,4%

15.1.1 Расшифровка временных разниц (ВР):

Расходы в налоговом учете превышают расходы в бухгалтерском учете	Образование налогооблагаемой временной разницы (НВР) в тыс. руб.	Погашение налогооблагаемой временной разницы (НВР) в тыс. руб.	Комментарии
Арендные обязательства	70 523	59 815	Признание НВР(ОНО) по ППА и погашение НВР

			(ОНО) по ППА по мере амортизации ППА
Проценты по обязательствам	6 757	5 461	Признание НВР (ОНО) с суммы отложенных процентных расходов по аренде и погашение НВР (ОНО) при начислении суммы процентного расхода
Нематериальные активы	1 180	468	Образование НВР (ОНО) связано с принятием в состав НМА неисключительных прав на ПО, стоимостью свыше 100 тыс. руб. Погашение НВР (ОНО) при начислении амортизации по НМА в БУ, т.к. НМА стоимостью менее 100 тыс. руб. в НУ учитываются в течение срока действия неисключительной лицензии.
Основные средства	1 520	2 835	Образование и погашение НВР (ОНО) в связи с изменением СПИ ОС в БУ, модернизацией
Курсовые разницы (сч 98.КР)	397	432	Образование и погашение НВР (ОНО) связано с тем, что по правилам БУ ДЗ и КЗ контрагентов по расчетам в ин. валюте пересчитывается по курсу ЦБ РФ на последнее число отчетного периода, а также на дату погашения задолженности, а в НУ на дату погашения задолженности.
ИТОГО	**80 377**	**69 011**	

ОНО:

Наименование	ОНО на 01.01.2024г	Увеличение ОНО в 2024 году	Пересчет ОНО по ставке 25% на 31.12.24	Уменьшение ОНО в 2024 году	ОНО на 31.12.2024
Арендные обязательства	8 116	14 105	2 564	11 963	12 822
Проценты по обязательствам	488	1 351	187	1 092	934
Нематериальные активы	109	236	63	93	315
Основные средства	1 072	304	202	567	1 011
Доходы по курсовым разницам (доходы будущих периодов)	7	79	0	86	0
Итого (строка 1420 Баланса)	**9 792**	**16 074**	**3 016**	**13 800**	**15 082**

Расходы в бухгалтерском учете превышают расходы в налоговом учете	**Образование вычитаемой временной разницы (ВВР) в тыс. руб.**	**Погашение вычитаемой временной разницы (ВВР) в тыс. руб.**	**Комментарии**
Арендные обязательства	77 280	64 550	Признание и погашение ВВР (ОНА) по обязательству по аренде
Основные средства	0	220	Погашение ВВР (ОНА), ранее образованной, связанной с

			модернизацией ОС – система видеонаблюдения
Убыток при продаже ОС в составе РБП	0	140	Погашение ВВР (ОНА), образованной в 2018 г. в связи с продажей автомобиля Тесла с убытком в НУ. В НУ убыток признается равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации
Расходы будущих периодов (неисключительная лицензия на ПО, продление срока ТЗ и пр.)	1 180	950	Образование ВВР (ОНА) и погашение ВВР по продлению товарных знаков, которые в БУ признаются единовременно, а в НУ равномерно по сроку. Образование и погашение неискл. прав на ПО, которые в БУ соответствуют критериям НМА, а в НУ списываются равномерно в течение срока действия неискл. лицензии
Курсовые разницы (сч 97.КР)	605	605	Образование и погашение ВВР (ОНА) связано с тем, что по правилам БУ ДЗ и КЗ контрагентов по расчетам в ин. валюте пересчитывается по курсу ЦБ РФ на последнее число отчетного периода, а также на дату погашения задолженности, а в НУ на дату погашения задолженности.
ИТОГО	**79 065**	**66 465**	

ОНА:

Наименование	ОНА на 01.01.2024г	Увеличение ОНА в 2024 году	Пересчет ОНА по ставке 25% на 31.12.24	Уменьшение ОНА в 2024 году	ОНА на 31.12.2024
Расходы будущих периодов	285	236	76	218	379
Расходы по курсовым разницам	0	121	0	121	0
Основные средства	44	0	0	44	0
Арендные обязательства	8 695	15 456	2 810	12 910	14 051
Итого (строка 1160 Баланса)	**9 025**	**15 813**	**2 886**	**13 293**	**14 431**

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г ОНА и ОНО по строкам 1180 и 1420 отражены с учетом пересчета по налоговой ставке налога на прибыль 25%. Возникшая в результате пересчета разница отнесена на счета учета прибылей и убытков.

Пересчет ОНА – 2 866 т.р.

Пересчет ОНО –(3 016 т.р.)

15.1.2 Расшифровка постоянных разниц (ПР):

ПР, увеличивающие сумму налога на прибыль и образующие постоянное налоговый расход (ПНР):

Доходы, которые учитываются только при налогообложении	**Постоянная разница в тыс. руб.**	**ПНР**	**Комментарии**
-	-	-	
Расходы, которые не признаются при налогообложении	**Постоянная разница в тыс. руб.**	**ПНР**	**Комментарии**
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	22 113	4 423	
ИТОГО	**22 113**	**4 423**	

ПР, уменьшающих сумму налога на прибыль и образующие постоянный налоговый доход (ПНД) отсутствуют.

Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет составила за 2024 год 63 471 тыс. руб., в т.ч.

Федерального бюджета – 9 521 т.р.

Регионального бюджета Московской области - 35 931 т.р.

Регионального бюджета г. Москва – 18 019 т.р.

Текущий налог на прибыль, исчисленный по данным бухгалтерского учёта равен налогу на прибыль, рассчитанному по данным налогового учета.

Нпр = УН б/у + ПНР + ОНО (ОНА) (Дт об - Кт об)

63 471 т.р.= 58 802 т.р.+ 4 423 т.р.+ (2 519 т.р.- 2 273 т.р.)

16. Расчет чистых активов акционерного общества (в тыс. руб.)

Показатели Бухгалтерского баланса составляют:

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Строка 1100«ИТОГО по разделу I»	89 567	105 281
Строка 1200 «ИТОГО по разделу II» (задолженность учредителей и собственные акции, отраженные в составе активов, у организации отсутствуют)	2 941 954	3 554 457
Строка 1400«ИТОГО по разделу IV»	9 792	15 082
Строка 1500 «ИТОГО по разделу V» *	637 648	1 029 920

На начало отчетного года – 2 384 081 тыс. руб. (89 567 тыс. руб. + 2 941 954 тыс. руб. – 9 792 тыс. руб. – 637 648 тыс. руб.)

На конец отчетного года – 2 614 186 тыс. руб. (105 281 тыс. руб. + 3 554 457 тыс. руб. – 15 082 тыс. руб. – 1 029 920 тыс. руб.)

17. Информация о бенифициарах.

Согласно требования п.6.1 Федерального закона 115-ФЗ от 07.08.2001 года подлежит раскрытию информация о бенифициарных владельцах.

В 2024 году владельцем и конечным бенифициаром АО «Энергосистемы и Технологии» являлся Андриянов Б.В. (100% акций)

Фамилия, имя и отчество		Андриянов Борис Васильевич
Дата рождения		14 Января 1964г
Место рождения		г. Тула
Гражданство		Россия
Реквизиты документа, удостоверяющего личность:	Вид документа	Паспорт гражданина РФ
	серия и номер документа	45 10 № 042912
	дата выдачи документа	05 февраля 2009г
	наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (если имеется)	Отделением по району Коньково ОУФМС России по гор. Москве в ЮЗАО код подразделения 770-117
Данные миграционной карты:	номер карты	нет
	дата начала срока пребывания	нет
	дата окончания срока пребывания	нет
Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации	Вид документа	нет
	серия (если имеется) и номер документа	нет
	дата начала срока действия права пребывания (проживания)	нет
	дата окончания срока действия права пребывания (проживания)	нет
Адрес места жительства (регистрации)		г. Москва, ул. Советской Армии д.6 кв.49,50
Адрес места пребывания		нет
Идентификационный номер налогоплательщика (если имеется)		772803468178

18. Раскрытие информации о связанных сторонах

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрытию подлежит следующая информация:

С управленческим составом Общества: генеральным директором Андрияновым Б.В. и членами Совета директоров : финансовым директором Пичужкиным О.В. , главным бухгалтером Барсковой Е.В., руководителем отдела персонала Назаровой Е.А. от имени Общества заключены трудовые договоры и им выплачивалась заработная плата, в соответствии с Положением об оплате труда организации.

Сведения о начисленной заработной плате в 2024 г. отражены в таблице:

ФИО	Начисленная заработная плата (тыс.руб.)	Удержанный НДФЛ с заработной платы (тыс. руб.)
Андриянов Б.В.	16 701,6	2 453,6
Назарова Е.А.	5 313,8	694,1
Пичужкин О.В.	6 009,4	798,0
Барскова Е.В.	5 388,8	705,5

АО «ЭСТ» заключены договоры займа с целью пополнения оборотных средств организации с Андрияновым Б.В.:

№ 01/10 от 01.10.2024г на сумму 300 тыс. руб. сроком до 30.09.2025 г., процентная ставка – ключевая ставка ЦБ РФ +1,5 % годовых. Займ получен 01.10.2024г.

№ 02/11 от 12.11.2024г. на сумму 200 тыс. руб. сроком до 31.10.2025 г., фактически получен займ 21.11.2024 г. на сумму 100 тыс. руб. Процентная ставка – ключевая ставка ЦБ РФ + 2,5 % годовых.

В 2024 году начислены проценты к уплате по договорам займа:

ФИО	Начислены проценты по займу (тыс. руб.)	Удержан НДФЛ (тыс. руб.)	Форма расчетов
Андриянов Б.В.	18 925	1 683	Безналичная

Сведения о выплаченных дивидендах акционеру АО «ЭСТ" в 2024 г.

ФИО	Доходы в виде дивидендов (тыс.руб.)	Удержанный НДФЛ с дивидендов (тыс. руб.)
Андриянов Б.В.	0	0

19. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

На основании договоров аренды и субаренды офисных и складских помещений арендодателю компенсируются затраты на электроэнергию, которые включены в стоимость арендной платы.

20.Дополнительная информация.

Показатель	2023 год	2024 год	Изменение в процентах 2024 г.
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	214	206	3,7
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	138,5	159,7	15,3%
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	355 767,1	394 849,5	10,99%
в т. ч. стимулирующие надбавки, премии, тыс. руб.	134 991,6	156 112,8	15,6%

21. Аудиторское заключение за 2024 год

Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год будет проведен в апреле 2025 года. Аудиторское заключение для заинтересованных пользователей будет предоставлено не позднее 31 декабря 2025 г.

Генеральный директор **Андриянов Б.В.**

Главный бухгалтер **Барскова Е.В.**

25.03.2025 г.