

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ЕТФС»
за 2024 год**

Содержание

1	Общие сведения	
1.1	Описание Общества	3
1.2	Виды деятельности Общества	3
1.3	Уставный и резервный капитал Общества	3
1.4	Информация о связанных сторонах	4
1.5	Обязанность аудита бухгалтерской отчетности	4
1.6	Непрерывность деятельности	4
2	Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	
2.1	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
2.2	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.3	Финансовые вложения	4
2.4	Коммерческие расходы	5
2.5	Прочие доходы и расходы	5
2.6	Дебиторская задолженность	5
2.7	Кредиторская задолженность	5
2.8	Заемные средства	5
3	Изменения в учетной политике	
3.1	Изменения в учетной политике	5
4	Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности	
4.1	Раскрытие информации о финансовых вложениях	5
4.2	Раскрытие информации об отложенных налоговых активах	6
4.3	Раскрытие информации об оборотных активах	6
4.4	Раскрытие информации о капитале и обязательствах	7
5	Раскрытие информации о результатах деятельности	
5.1	Раскрытие информации о выручке	8
5.2	Раскрытие информации о управленческих расходах	8
5.3	Раскрытие информации по доходам от участия в других организациях	9
5.4	Раскрытие информации по прочим доходам	9
5.5	Раскрытие информации по прочим расходам	9
6	Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности	
6.1	События после отчетной даты	9
6.2	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	9
6.3	Государственная помощь	9

1. Общие сведения.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. ООО «ЕТФС».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации подготовлены в соответствии с действующим законодательством РФ.

1.1 Описание Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «ЕТФС» было создано в 2021 году.

10 декабря 2021 г. Акционерное общество «ЕТФС» было реорганизовано в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «ЕТФС» на основании Протокола № 3 внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «ЕТФС» от 5 апреля 2021 года.

ООО «ЕТФС» ИНН 6312210710 является полным правопреемником АО «ЕТФС» ИНН 6312200246 в соответствии с передаточным актом.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Таблица 1

Форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью
Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ЕТФС»
Сокращенное наименование:	ООО «ЕТФС»
Юридический адрес:	443034, Самарская обл., г. Самара, пр-кт Metallургов, дом 56, квартира 88
Место нахождения:	443034, Самарская обл., г. Самара, пр-кт Metallургов, дом 56, квартира 88
Почтовый адрес:	443034, Самарская обл., г. Самара, пр-кт Metallургов, дом 56, квартира 88
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	ОГРН 1216300059249 Лист записи в ЕГРЮЛ от 10.12.2021г.
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	ИНН 6312210710 КПП 631201001
Коды Общества:	ОКФС 16 , ОКОПФ 12300

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 г. составила 2 человека.

1.2 Виды деятельности Общества.

Основным видом деятельности Общества является:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по управлению финансово-промышленными группами (ОКВЭД 70.10.1);

- Деятельность по управлению холдинг-компаниями (ОКВЭД 70.10.2).

1.3 Уставный и резервный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет 100 000 тыс. руб. (на 31.12.2023г. составил 100 000 тыс.руб.; на 31.12.2022г. составлял 100 000 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. полностью оплачен.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЕТФС»: Генеральный директор Орлов Сергей Владимирович.

1.4 Информация о связанных сторонах.

Стороны являются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятие другой стороной финансовых и операционных решений.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЕТФС»: Орлов Сергей Владимирович (Генеральный директор).

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 не раскрывается полный список связанных сторон Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Основным управленческим персоналом Общества являются генеральный директор. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 940 тыс. руб. (в 2023 году – 954 тыс. руб.; в 2022 году – 932 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Долгосрочных выплат в 2024г. и 2023г. основному управленческому персоналу не производилось.

1.5 Обязанность аудита бухгалтерской отчетности.

Отчетность Общества за 2024 год подлежит обязательному аудиту на основании ст. 5 Федерального Закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.6 Непрерывность деятельности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2. Существенные элементы ученой политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие» 8.3 (не типовая).

При подготовке отчетности учтены все события, факты хозяйственной деятельности и относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

Учетная политика Общества подготовлена на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, своевременности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательного от одного отчетного года к другому.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3 Финансовые вложения.

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям займы, ссуды физическим лицам, приобретенные доли и акции.

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости. Доходы и расходы по

финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Коммерческие и управленческие расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.5 Прочие доходы и расходы.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Проценты полученные;
- Штрафы, пени, неустойки полученные;
- Доходы от прочих операций.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- Государственная пошлина;
- Проценты по кредитам и займам;
- Услуги банка;
- Штрафы, пени уплаченные;
- Расходы от прочих операций.

2.6 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами/спецификациями.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

2.7 Кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами/спецификациями.

2.8 Заемные средства.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договора. Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются в периоде их возникновения в составе прочих расходов.

3 Изменения в учетной политике.

3.1 Изменения в учетной политике.

В 2024 году изменения в учетную политику не вносились.

4 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1 Раскрытие информации о финансовых вложениях.

4.1.1 Строка 1170 «Финансовые вложения»

Динамика и состав долгосрочных финансовых вложений за 2022-2024гг. представлены в таблице №2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Паи и акции	16 750	16 750	565 150
Итого	16 750	16 750	565 150

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не начислялся, ввиду отсутствия признаков обесценения финансовых вложений.

4.2 Раскрытие информации об отложенных налоговых активах.

4.2.1 Строка 1180 «Отложенные налоговые активы».

По состоянию на 31.12.2024г. отложенные налоговые активы отсутствуют.

4.2.2 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие внеоборотные активы	-	147 100	-
Итого	-	147 100	-

На 31.12.2023г. в составе прочих внеоборотных активов отражены беспроцентные займы.

4.3 Раскрытие информации об оборотных активах.

4.3.1 Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По состоянию на 31.12.2024г. сумма НДС отсутствует.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
НДС	-	1 016	1 016
Итого	-	1 016	1 016

4.3.2 Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Состав дебиторской задолженности отражен в таблице №5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г	983 288	(1)	1 146 628		(1 493 595)	(54)					636 266	(1)
	за 2023 г.	6 127		1 994 481		(1 015 216)	(2 103)					983 288	(1)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.			200								200	
	за 2023 г.					(1)							(1)
Авансы выданные	за 2024 г.	4		12 723		(12 717)	(6)					4	
	за 2023 г.	6 009		21 245		(25 185)	(2 065)					4	
Займы	за 2024 г.	443 800				(19 250)						424 550	
	за 2023 г.			443 800								443 800	
Прочая	за 2024 г.	539 484		1 133 705		(1 461 628)	(48)					211 513	
	за 2023 г.	118		1 529 436		(990 032)	(38)					539 484	

4.3.3 Строка 1240 «Финансовые вложения».

Динамика и состав краткосрочных финансовых вложений за 2022-2024гг. представлены в таблице №6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Предоставленные краткосрочные займы	-	-	41 400
Итого	-	-	41 400

4.3.4 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остатки денежных средств в кассе и на расчетном счету Общества отражены в таблице №7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Касса	8	4	6
Расчетный счет	66	40	45
Итого	74	44	51

4.3.5 Строка 1260 «Прочие оборотные активы».

В состав прочих оборотных активов входит НДС с авансов полученных, не принятый к вычету.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие оборотные активы	-	-	1 006
Итого	-	-	1 006

4.4 Раскрытие информации о капитале и обязательствах.

4.4.1 Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)».

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества, по состоянию на 31.12.2024г. в размере 100 000 тыс. руб. (на 31.12.2023г. составляла 100 000 тыс. руб., на 31.12.2022г. составляла 100 000 тыс. руб.)

4.4.2 Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Величина прибыли по состоянию на 31.12.2024г. составила 86 413 тыс. руб.

Величина прибыли по состоянию на 31.12.2023г. составляла 267 022 тыс. руб.

Величина непокрытого убытка по состоянию на 31.12.2022г. составляла 28 800 тыс. руб.

4.4.3 Строка 1410 «Заемные средства».

Динамика и состав долгосрочных заемных средств за 2022-2024гг. представлены в таблице №9.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Полученные займы	371 573	525 007	538 607
Итого	371 573	525 007	538 607

Ставка по кредитам, займам составляла 0%.

Сроки погашения долгосрочных займов:

На 09.07.2027г. сумму 180 000 тыс. руб.

На 19.08.2027г. сумму 39 590 тыс. руб.

На 16.12.2027г. сумму 9 200 тыс. руб.

На 14.01.2028г. сумму 829 тыс. руб.

На 23.01.2028г. сумму 103 590 тыс. руб.

На 24.01.2028г. сумму 38 364 тыс. руб.

В течение 2023 году выплачено 13 600 тыс. руб. В 2023г. не было полученных кредитов.

В течение 2024 года было получено 180 000 тыс. руб., а выплачено 333 434 тыс. руб.

4.4.4 Строка 1510 «Заемные средства».

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочные заемные средства Общества отсутствуют.

4.4.5 Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

Состав краткосрочной кредиторской задолженности отражен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2024 г.	256 056	1 318 326	-	(1 138 653)	(340 758)	-	-	-	94 971
	2023 г.	4 865	1 263 742	-	(1333)	(1 013 884)	-	-	-	256 056
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024 г.	-	6 370	-	(6 368)	-	-	-	-	2
	2023 г.	4 449	22 801	-	(27 250)	-	-	-	-	-
авансы полученные	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	4	-	-	(4)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	2024 г.	58	100 925	-	(100 908)	-	-	-	-	75
	2023 г.	-	67 691	-	(67 691)	-	-	-	-	-
прочая	2024 г.	255 999	1 211 031	-	(1 031 378)	(340 758)	-	-	-	94 894
	2023 г.	412	1 173 250	-	(96 278)	(1 013 884)	-	-	-	256 056

4.4.6 Строка 1540 «Оценочные обязательства».

В составе информации об оценочных обязательствах по строке 1540 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражена сумма оценочного обязательства по оплате неиспользованных дней отпуска в размере 133 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023г. составлял 136 тыс. руб., на 31.12.2022г. составлял 103 тыс. руб.)

5 Раскрытие информации о результатах деятельности.

5.1 Раскрытие информации о выручке.

5.1.1 Строка 2110 «Выручка».

Выручка за 2024 г. составляет 200 тыс. руб.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование	За 2024г.	За 31.12.2023г.
Консультирование	200	-
Итого	200	-

5.2 Раскрытие информации о управленческих расходах.

5.2.1 Строка 2220 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы по статьям затрат отражены в таблице № 12.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Расходы на аудиторские и бухгалтерские услуги	6 305	6 079
Расходы по оплате труда	1 842	1 879
Страховые взносы	557	557

Расходы на IT-услуги	38	20
Расходы по больничным листам	14	-
Услуги архивного делопроизводства	12	-
Расходы на страхование	4	4
Расходы на услуги связи (Интернет, телефон, телеграф, почта)	3	-
Расходы по подготовке и переподготовке кадров	0	1
Расходы на информационные услуги	1	1
Итого	8 776	8 541

5.3 Раскрытие информации по доходам от участия в других организациях.

5.3.1 строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Доходы от участия в других организациях	340 758	1 013 760

5.4 Раскрытие информации по прочим доходам.

5.4.1 Строка 2340 «Прочие доходы».

Значения по строке 2340 «Прочие доходы» отсутствуют.

5.5 Раскрытие информации по прочим расходам.

5.5.1 Строка 2350 «Прочие расходы».

Прочие расходы по статьям расходов отражены в таблице № 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Резерв по сомнительным долгам	-	1
Убыток прошлых лет	1 016	2 472
Услуги банка	57	44
ИТОГО	1 073	2 517

6 Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности.

6.1 События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности произошли следующие события:

- погашение займов выданных на сумму 18 400 тысяч рублей;
- досрочное погашение долгосрочных займов полученных в сумме 16 000 тысяч рублей.

6.2 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия у Общества отсутствуют.

6.3 Государственная помощь.

Операции, связанные с государственной помощью, в Обществе отсутствуют.

31 марта 2025 года

Генеральный директор



Орлов С.В.