

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ВЕЛУМ»
ЗА 2023 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ВЕЛУМ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «ВЕЛУМ» (далее по тексту АО «ВЕЛУМ», «Общество») было образовано в 2022 году (ОГРН 1227700823239 от 02.12.2022 г.)

Место нахождения: 119530, г. Москва, муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ш. Очаковское, д. 28, стр. 2, помещение 8Н/3.

Основным видом деятельности АО «ВЕЛУМ» в 2023 году является – Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования (код ОКВЭД – 77.39.12).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органы управления Общества – Общее собрание учредителей:

- Голанд Александр Юрьевич;
- Благодатских Иван Александрович.

Исполнительный орган - Генеральный директор:

- Угольков Дмитрий Сергеевич.

На 31.12.2023 года в Обществе 1 штатный сотрудник (0,5 ставки).

Должность Генерального директора с 02.12.2022 г. (Протокол общего собрания учредителей АО «ВЕЛУМ» № 1 от 23.11.2022 г.) занимает Угольков Дмитрий Сергеевич.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора 1УП от 02 декабря 2022 года.

С 1 января 2023 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не оказывает существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Также вступление в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением автоматизированной программы «1С-Предприятие 8.3».

2.1. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности).

Финансовый результат Общества за 2023 год составил прибыль 2 183 тыс. рублей. Стоимость чистых активов на 31 декабря 2023 года составила 2 194 тыс. рублей.

Общество не планирует ликвидацию, а планирует продолжать свою основную деятельность.

Кроме этого, Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая обслуживание прочих обязательств перед всеми кредиторами. Также по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

2.2. *План счетов бухгалтерского учета*

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, являющийся приложением к учетной политике и основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. *Проведение инвентаризации*

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена - по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. *Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности*

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности и мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и пр. параметров.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатируемых предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае

проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

При осуществлении ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, организация признает данные расходы в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если их размер превышает 30 процентов от стоимости основного средства.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по

по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства на счетах в банках отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

2.8. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- (б) прочие доходы.

Выручка от оказания услуг Обществом признается по мере оказания услуг по методу начисления. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Полученные в порядке предварительной оплаты арендные/лизинговые платежи учитываются в составе кредиторской задолженности как авансы полученные.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит:

- Доходы от сдачи в аренду и лизинг ж/д транспорта и оборудования.

К прочим доходам относятся:

- проценты по займам;

2.9. Учет расходов

Себестоимость оказанных услуг включает следующие расходы:

- расходы от сдачи в аренду и лизинг ж/д транспорта и оборудования

К прочим расходам относятся:

- проценты по займам;
- пени по налогам и сборам;
- расходы на услуги банков.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

В соответствии с условиями договоров займа/кредита, все транши займа/кредита относятся на долгосрочные или краткосрочные обязательства Общества, в зависимости от срока погашения. Займы/кредиты со сроком погашения более 12 месяцев относятся на долгосрочные обязательства Общества. Задолженность Общества по займам/кредитам, полученным отражается в балансе с учетом начисленных на отчетную дату процентов.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы Общества одновременно в периоде возникновения расхода.

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение электронных сертификатов, лицензий для программного обеспечения, (сроком погашения меньше года, отражаются в составе материально-производственных запасов);
- расходы на неисключительные права (лицензии) пользования программными продуктами и информационными системами.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона.

Сумма расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитывается в составе «Прочих оборотных активов». Сумма расходов, срок списания которых свыше 12 месяцев после отчетной даты, учитывается в составе «Прочих внеоборотных активов».

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, развернуто), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31.12.2023
Краткосрочные - всего	1 000
Итого	1 000

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность	
Авансы выданные	37
Прочие	657
Итого	694

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Остаток денежных средств на 31 декабря 2023 года составил:

	(тыс. руб.) на 31.12.2023
Денежные средства	
Остаток денежных средств на р/с	655
Итого	655

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура уставного капитала Общества на 31 декабря 2023 год представлена следующим образом:

	% владения	Количество
	2023 год	обыкновенных акций (шт.)
Голанд Александр Юрьевич	50	50
Благодатских Иван Александрович	50	50
Итого	100	100

Сумма уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Количество обыкновенных акций составило 100 (Сто) штук.

Стоимость каждой ценной бумаги – 100 (Сто) рублей.

7. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

На 31 декабря 2023 года сформирован резервный фонд за счет прибыли, подлежащей распределению в размере 5 (Пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Сумма резервного фонда Общества составляет 500 (Пятьсот) рублей.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31.12.2023
Кредиторская задолженность	
Задолженность по налогам и сборам	199
Итого	199

9. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Затраты на производство на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) на 31.12.2023
Расходы на оплату труда	-777
Отчисления на социальные нужды	-235
Прочие затраты	-138
Итого	-1 150

10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2023 год составили:

	(тыс. руб.) 2023 год
Проценты к получению	194 679
Итого	194 679

11. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2023 год составили:

	(тыс. руб.) 2023 год
Проценты к уплате	-190 703
Итого	-190 703

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2023 год
Пени по налогам и сборам	-1
Расходы на услуги банков	-96
Итого	-97

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2023 год составил 546 тыс. рублей.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий) нет.

Генеральный директор АО «ВЕЛУМ» Д.С. Угольков

08 апреля 2024 года