

**Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
АО «ВАТ КОМПАНИ»
за 2025 год**

I. Информация об организации

- Краткое наименование: АО «ВАТ КОМПАНИ»; полное наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВАТ КОМПАНИ».
- ИНН 9723207194; КПП 770701001; ОКТМО 45382000; ОГРН 1237700566365.
- Юридический адрес: 127055, Город Москва, Палиха, д. 7-9, к. 4, помещ. 1/1
- Почтовый адрес: 127055, Город Москва, Палиха, д. 7-9, к. 4, помещ. 1/1.
- Ф.И.О. руководителя Орлов Николай Сергеевич
- Ф.И.О. главного бухгалтера Орлов Николай Сергеевич
- среднесписочной численности работников за отчетный период 1 чел.;
- размер уставного капитала 15 000 руб., в т.ч. физические лица 15 000 руб.
- доход от предпринимательской деятельности (сумме выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год 0 рублей;
- дата и номер записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства 10.07.2024 № ЮЭ9965-26-35873899;
- ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

II. Сведения об учетной политике

1. Ведение бухгалтерского учета

Акционерное общество «ВАТ КОМПАНИ» находится на основной системе налогообложения. Бухгалтерский учет осуществляется генеральным директором предприятия.

Ответственным за постановку и ведение налогового учета является генеральный директор.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учет ведется с помощью ЭВМ в программе 1С:8.3 в электронном виде.

Активы в отчетности оценены по фактическим затратам.

Для целей достоверного отражения показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен уровень существенности равный пяти процентам от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Показатели статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, у которых уровень существенности более пяти процентов, детализируются в письменных пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При учете хозяйственных операций в иностранной валюте применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах банках и кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров

налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- самостоятельно разработанные организацией регистры налогового учета.

2. Доходы организации

Доходы организации формируются методом «начисления», вне зависимости от факта оплаты выполненных работ (оказанных услуг, реализованных товаров).

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка), а также доходы от аренды и выручка от продажи товаров.

Прочими доходами являются:

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

3. Расходы организации

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы;

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы по предоставлению в аренду помещений и прочих основных средств.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;
затраты на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности

В фактическую себестоимость не включаются управленческие расходы, кроме случая, когда эти затраты являются прямыми.

Счет 44 организацией не ведется.

4. Запасы организации

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимаются следующие активы:

- Актив потребляется или реализуется в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.
- Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

5. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в

производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу.

Операционные системы, приобретаемые в составе оргтехники или геодезического оборудования, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Самостоятельно переоценка основных средств организацией не производится.

6. Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

На балансе организации на отчетную дату имеются следующие нематериальные активы:
- 225 тыс. руб. – электронная поставка версии «1С».

7. Учет затрат на строительство

Учет затрат на строительство ведется отдельно по каждому объекту.

8. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год. Величина резерва является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью.

9. Резерв на оплату отпусков

Организация формирует резерв на выплату отпускных для целей бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010.

Резерв на оплату отпусков формируется способом резервирования с установленной предельной суммой отчислений в резерв.

10. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Учет расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для расчета отложенного налога используется балансовый метод, а именно: по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы — как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату. Затем рассчитываются суммы отложенного налога. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение

сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

III. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

В 2025 году Акционерное общество «ВАТ КОМПАНИ» деятельность не осуществляла. Сумма полученного убытка в отчетном периоде связана с высокими стартовыми затратами АО «ВАТ КОМПАНИ» и отсутствием постоянной клиентской базы.

В целях получения прибыли в 2026 году руководством организации планируется провести рекламную кампанию для привлечения клиентов.

IV. Расшифровка отдельных статей баланса

Управленческие расходы, понесенные организацией в 2025 году, составляют 201 тыс.руб. и состоят из:

- Аренда офисного помещения;
- Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг;
- Амортизация нематериальных активов;
- Право пользования программой для ЭВМ.

Генеральный директор ООО «АБИТЕС»

Орлов Н.С.

02.03.2026