

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ЗАО «ТаксНет»
за 2025 год**

1. Сведения о закрытом акционерном обществе

- 1.1. Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «ТаксНет»
1.2. Сокращенное наименование организации: ЗАО «ТаксНет»
1.3. Юридический адрес: 420021, Казань г., К. Насыри ул., дом № 28, офис 1010
1.4. Фактический (почтовый) адрес: 420021, Казань г., К. Насыри ул., дом № 28, офис 1010
1.5. Дата государственной регистрации: в Государственной регистрационной палате при Министерстве Юстиции РТ № 2966/к(50-02) от 27.07.2001г. и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 14 по РТ 12.12.2002 за основным государственным регистрационным номером 1021602855262
Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 000896395 от 03.08.2001г
1.6. Уставной капитал предприятия на 31.12.2024 составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.
1.7. Организация не имеет филиалов и представительств, имеет 1 обособленное подразделение, не выделенное на обособленный баланс:
- Подразделение ЗАО «ТаксНет» в г. Казань, ул. Декабристов, дом 133
1.8. Организация не подлежит обязательному аудиту
1.9. В соответствии с Уставом органами управления являются:
- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества: Домарацкий Сергей Валерьевич, Казаков Сергей Сергеевич, Исмагилов Тимур Асхатович, Войтенко Ольга Александровна, Прескарьян Артем Владимирович.
1.9. Уставный капитал ЗАО «ТаксНет» составляет 10 тыс. руб. и состоит из номинальных долей участников

Информация об участниках Общества

№ п/п	Статус участника (юридическое/физическое лицо)	Наименование (полное и сокращенное) участника	Данные (ИНН, ОГРН)	Адрес регистрации/ место нахождения для юр.лиц	Номера телефона, факса	Размер доли, номинальная стоимость	Сведения о дате оплаты доли
1.	Юридическое лицо	Акционерное общество «Производственная Фирма «СКБ Контур»	ОГРН 1026605606620 ИНН 6663003127	620144, Свердловская обл, Екатеринбург г, Народной воли ул, стр 19А	+7 (343) 228-14-40	100%, 10000 руб.	Доля оплачена полностью

2. Основные принципы ведения бухгалтерского учета.

2.1 Бухгалтерский учет в организации ведется централизованно, бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием вычислительной техники и программного обеспечения, в том числе программы «1С Предприятие».

2.2 Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и оказания услуг.

К прочим доходам относятся поступления от продажи прочего имущества, принадлежащего организации, процентов по выданным займам, иные доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они были признаны должником, или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления по мере их образования (выявления)

2.3 По способу включения в себестоимость затраты в целях бухгалтерского учета делятся на прямые, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство», косвенные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и коммерческие, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по характеру и в соответствии с подразделениями затрат по функциональным зонам. Функциональная принадлежность подразделений затрат утверждается приказом по организации. Затраты, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 20.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

2.4 Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, активы принимаются на за балансовый счет 10.11 (п. 5 ФСБУ 6/2020) или обеспечивается складским учетом с помощью документов, в которых фиксируется вверенное работнику имущество в натуральных единицах (п. 10 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, если актив не относится к незначительным, учитываются как самостоятельный инвентарный объект (п. п. 12, 24 ФСБУ 6/2020, п. 3 Рекомендации Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»).

Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Затраты на плановый капитальный ремонт, проводимый реже, чем раз в год, признаются самостоятельным инвентарным объектом и амортизируется в течение СПИ, равного межремонтному периоду (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.5 Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде на дату акта приема-передачи. Право пользования активом отражается на счете 01.03 "Арендованное имущество".

Право пользования активом принимается по фактической стоимости, обязательство по аренде – по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Поскольку у организации отсутствуют внешние заимствования, используется информация Банка России о рыночных ставках кредитования корпоративного сегмента, публикуемая в открытом источнике https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ на дату начисления обязательства по аренде, на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Берется последняя средневзвешенная ставка, предшествующая заключению договора аренды по новым договорам. Ставка дисконтирования по договору может изменяться в следующих случаях: при продлении договора аренды; при изменении площадей в аренде.

Стоимость права пользования ежемесячно погашается посредством амортизации, величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. 10, п. 17-19 ФСБУ 25/2018).

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п. 16 ФСБУ 2018)

2.6 Учет запасов (сырье и материалы, товары, готовая продукция, НЗП) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Оценка списания материально-производственных запасов, за исключением запасов, подлежащих прослеживаемости, производится по средней себестоимости. (п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).

Оценка списания материально-производственных запасов, подлежащих прослеживаемости, в целях реализации положений о национальной системе прослеживаемости импортных товаров, производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.7 Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

2.8 Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.9 Организация создает Резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется один раз в год на 31 декабря отчетного периода.

Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Организация не создает резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств.

3. Основные принципы учетной политики по налоговому учету

3.1 Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ), автоматизировано, с использованием вычислительной техники и программного обеспечения, в том числе программы «1С УПП». Налоговый учет ведется в рублях и копейках.

3.2 Организация является плательщиком налога на прибыль. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления (ст. 271, 272 Налогового кодекса РФ).

3.3 В случае осуществления деятельности как облагаемой налогом, так и освобождаемой от налогообложения организация ведет отдельный учет согласно ст. 170 Налогового кодекса РФ. Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется с использованием регистров аналитического учета без введения дополнительных субсчетов.

3.4 Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения амортизационной премии, повышающих и понижающих коэффициентов.

3.5 Общество не формирует в налоговом учете резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств, предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, резерв по сомнительным долгам.

4. Финансово-хозяйственная деятельность организации

4.1 Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий.

4.2 Выручка за 2024 год от реализации составила (без учета НДС) – 20199 тыс. руб.

4.3 Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 236 тыс. руб.

4.4 Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3184 тыс. руб.

5. Социальные показатели

5.1 Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 5 человек.

5.2 Затраты на оплату труда в 2025 году составляют 6598 тыс. руб.

5.3 Сумма начисленных страховых взносов за 2025 год составляет 501 тыс. руб. В 2025 году Общество применяло пониженные тарифы по страховым взносам в соответствии с пп.3 п.1, п. 5, 2.2 ст. 427 НК РФ.

6. Сведения о собственном капитале общества

Сумма чистых активов Общества на 31.12.2025 г. составляет – 2157 тысяч рублей.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В 2025 году Общество применяло ставку по налог на прибыль 5% в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ)

Генеральный директор

Пырьев М.А.

«17» марта 2026г.

