

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ФОРСАЖ» ИНН 1840089180 КПП 184001001

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (*наименование организации*) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

Основным видом деятельности ООО «ФОРСАЖ» (далее – Общество) является деятельность в качестве партнера агрегатора ЯНДЕКС ТАКСИ. Между ООО «ФОРСАЖ» и ЯНДЕКС ТАКСИ заключен договор оферты. Экономический смысл заключается в получении и передаче заказов от указанного агрегатора в счет уплаты услуг водителей (принципалов) и перечисление данных денежных средств водителем за вычетом суммы своей комиссии (агентского вознаграждения).

То есть в данном виде деятельности фактически пассажир оплачивает за поездку на расчетный счет агрегатора такси ЯНДЕКС ТАКСИ. Далее агрегатор удерживает свой процент и перечисляет в адрес ООО «ФОРСАЖ» как партнеру указанные денежные средства на расчетный счет Общества. ООО «ФОРСАЖ» являясь агентом водителей, уже перечисляет им денежные средства за вычетом своей комиссии.

С водителями ООО «ФОРСАЖ» заключает агентский договор. Согласно, агентского договора ООО «ФОРСАЖ» не является налоговым агентом. Водитель – физическое лицо самостоятельно исчисляет и уплачивает налоги с полученного дохода. Агентский договор подписывается электронно и находится на площадке ЯНДЕКС ТАКСИ в интернете.

Согласно подпункта 1 пункта 1 и пункта 2 статьи 228 НК РФ физические лица, получающие вознаграждение от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров ГПХ самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном ст. 255 НК РФ.

Аналогичная позиция отражена в Письме Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 24 февраля 2016г. № 03-04-06/10104.

Таким образом, из указанных разъяснений Минфина следует, что агент при перечислении денег Принципалу не является источником выплаты денежных средств и как следствие не платит НДФЛ за принципала.

Договор оферты с ЯНДЕКС ТАКСИ и агентские договора с водителями подписываются электронно в установленном виде (требования ЯНДЕКС ТАКСИ) и находятся на площадке ЯНДЕКС ТАКСИ.

Также обращаем Ваше внимание, что налоговым агентом по отношению к физическим лицам может являться юридическое лицо, которое является источником выплаты денежных средств.

Однако в данном случае ООО «ФОРСАЖ» не является источником выплаты денежных средств, поскольку Общество не выплачивает водителям денежные средства из своего дохода, денежные средства в данном случае возникают у водителей в процессе перевозки пассажиров, оплату производят пассажиры на счет агрегаторов, к чему ООО «ФОРСАЖ» не имеет никакого отношения, Общество от агрегатора получает денежные средства и за вычетом своего вознаграждения перечисляется водителям. Полученные Обществом денежные средства от агрегатора уже изначально являются денежными средствами, заработанными водителями в процессе перевозки и перечисляются Обществу агрегатором для целей их перечисления водителям.

Указанная позиция неоднократно была поддержана Минфином (от 09.11.2015 № 03-04-05/64323).

Трудовые отношения с водителем и Обществом отсутствуют. Трудовые договора не заключались. Со стороны Общества контроль за водителями отсутствует. Водители сами выбирают когда работать, сколько работать, сами формируют графики и т. д. Организацией осуществления ими перевозок Общество также не занимается.

Таким образом, все изложенное в совокупности подтверждает, что никаких трудовых отношений с водителями с Обществом не имеется.

Стоит отметить, что комиссия Общества, которую получает с водителей отражена в договоре с водителями официально

фиксируется у самого агрегатора в диспетчерской в соответствии со ст. 437 ГК РФ через акцепт публичной оферты в системе интернет ЯНДЕКС ТАКСИ.

_____	_____	_____
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.