

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Микропредприятие: Общество с ограниченной ответственностью «Форвард»

### 1. Общие сведения

Организация применяет специальный налоговый режим: УСН с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%).

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 68.20.2 — Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Организация признается микропредприятием в соответствии со ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ.

### 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составляется в упрощенной форме (без применения ПБУ 18/02, без детализации в отчете о финансовых результатах).

Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов (КУДиР). В целях налогообложения учитываются только доходы. Расходы, перечисленные в ст. 346.16 НК РФ (для УСН «Доходы»), налоговую базу не уменьшают.

### 3. Анализ доходов (Формирование выручки)

За отчетный период совокупный доход организации составил **20 979 тыс. руб.**  
Доходы сформированы за счет двух источников:

- Арендная плата (основная деятельность) — 85,43% от общей выручки
- Проценты по банковским депозитам — 14,57% от общей выручки

### 4. Структура расходов (Управленческий учет)

В связи с применением УСН «Доходы», перечисленные ниже расходы не уменьшают налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Расходы отражаются в бухгалтерском учете для формирования финансового результата (прибыли/убытка) и поддержания деятельности.

Основные затраты организации за период составили **9546 тыс. руб.** и включают: коммунальные услуги, заработную плату, страховые взносы, хозяйственные расходы, налоги (кроме УСН)

### 5. Финансовый результат и налоговая нагрузка

Финансовый результат сформирован с учетом специфики УСН: налоговая нагрузка является фиксированной (6% от оборота), независимо от величины понесенных затрат на содержание имущества и персонала.

### 6. Пояснения к статьям баланса (Ключевые показатели)

- 6.1 Основные средства (строка 1150):** Остаточная стоимость недвижимого имущества составляет 1 810 тыс. руб. (амортизация 759 тыс. руб.). Изменений в составе объектов основных средств в отчетном периоде не произошло.

**6.2 Дебиторская задолженность (строка 1240):** Задолженность арендаторов по арендной плате на отчетную дату составляет 1195 тыс. руб. , авансы поставщикам коммунальных услуг – 374 тыс. руб

**6.3 Кредиторская задолженность (строка 1520):** задолженность перед поставщиками коммунальных услуг: 4 тыс. руб. (текущий платеж), задолженность по налогам: 195 тыс. руб. (срок выплаты/перечисления — следующий отчетный период).

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

**Руководитель** Контеева О.В.

**Главный бухгалтер** Николаева Е.В.