

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год ООО «Термодинамика»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Термодинамика», юридический адрес: 606107, Нижегородская обл., Павловский р-н, г. Павлово, ул. 10-Я Северная, дом № 3

Дата государственной регистрации: 20.03.2015 г.

ОГРН: 1155252000925

ИНН: 5252036614

КПП: 525201001

Зарегистрировано в МРИ ФНС №7 по Нижегородской области

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 2 человека.

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

2. Активы организации

Торгово-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 года составляет 0,00 руб.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Балансовая стоимость МПЗ на 31.12. 2025 года составляет 81 853,12 руб.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Балансовая стоимость покупных товаров на 31.12.2025 года составляет 602 462,76 руб.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Оценка товаров при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Денежные средства на 31.12. 2025 года составляют 37 796,97 руб. из них 37 796,97 руб. остаток денежных средств на расчетном счете.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 1 197 718,82 руб.,

из них: покупатели и заказчики-15966,63, поставщики и подрядчики-1 120 951,27,

задолженность перед бюджетом -12 933,92,

задолженность перед персоналом по оплате труда-47 867,00

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 926 651,83 руб.

из них: покупатели и заказчики-177 324,00, поставщики и подрядчики-623 531,58, расчеты с бюджетом-37 098,75,

услуги электронных площадок-85 826,50, расчеты с подотчетными лицами-2 871,00

Сумма не погашенных займов на 31.12.2025 года составляет 70 000,00 руб.

из них:

- Мы должны-8 0000,00
- Нам должны-150 000,00

Затраты, учтенные в составе расходов будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В частности программные продукты списываются по мере срока их полезного использования.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 10 000,00 руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н

Доходы организации подразделяются на:

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

Доходы от обычных видов деятельности в 2025 году составили 687 333,34 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

доходов от обычных видов деятельности

Счет б/у	Виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС)	Сумма НДС	Оборот (без НДС)	№ строки ф. 2	Оборот (без НДС)	№ строк и деклар.	
90.01.1	Реализация товаров	554 200,00	92 366,67	461 833,34	2110	461 833,34	012	0
90.01.1	Услуги	270 600,00	45 100,00	225 500,00	2110	225 500,00	011	0
ИТОГО:		824 800,00	137 466,67	687 333,34	х	687 333,34	х	0

4. Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в учетной политике.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (р, у) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с реализацией в 2025 году составили 808 028,10 руб.

РАСШИФРОВКА

Расходов по основным видам деятельности

Счет б/у	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС)	№ строки ф. 2	Оборот (без НДС)	№ строки деклар.	
90.02.1	Покупные товары	447 800,00	2120	447 800,00	030	0
90.07.1	Аренда	168 302,60	2210	168 302,60	040	0
90.07.1	Страховые взносы от ФОТ	43 488,00	2210	43 488,00	040	0
90.07.1	Заработная плата	144 000,00	2210	144 000,00	040	0
90.07.1	Услуги связи	4 437,50	2210	4 437,50	040	0

Прочие внереализационные расходы в 2025 году составили 10 639,00 руб.

РАСШИФРОВКА

Прочих внереализационных расходов

Счет б/у	Виды деятельности	Выручка по прочим доходам БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС)	Сумма НДС	Оборот (без НДС)	№ строки	Оборот (без НДС)	№ строки	

					ф. 2		ки декл ар.	
91.02	Услуги банка	8 450,00	0	8 450,00	2350	8 450,00	200	0
91.02	Штрафы, пени	2 189,00	0	2 189,00		0		

Возникшая разница в учете прочих внереализационных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определенных сумм прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 2 189,00 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ:

- 2 189,0руб. – пени за просрочку платежа- относим данные расходы к не принимаемым для целей НУ.

5. Финансовый результат для целей бухгалтерского учета. /Отчет о прибылях и убытках/

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2025 году составил -120 694,76 руб. (687 333,34-808 028,10);

Финансовый результат, полученный от внереализационной деятельности составил (-8 450,00) руб.

Сумма убытка за 2025 год составила 129 144,76 руб. (120 694,76+8 450,00).

Отложенный налог на прибыль 32 286,19 руб. (129 144,76*25%)

6. 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»

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил 99 047,73 руб. (129 144,76-32 286,19+2 189,00)

Нераспределенная прибыль на конец 2025 года составляет 1 932 018,21руб. (2 031 065,94 (нераспределенная прибыль прошлых лет)-99 047,73 (убыток текущего года).