

Общество с ограниченной ответственностью

"ФЛОГИСТОН ЭКСПЕРТ КУРСК"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ФЛОГИСТОН ЭКСПЕРТ КУРСК"

1.2. Юридический адрес 305019, Курская область, г Курск, ул Малых, д. 44Б, к. Д, офис 20

1.3. Дата государственной регистрации 15.04.2009 г.

1.4. Численность сотрудников: 5

1.5. ООО «ФЛОГИСТОН ЭКСПЕРТ КУРСК» (ОГРН 1094632004070 ИНН 4632106834)

является субъектом малого предпринимательства (статус микропредприятие).

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ФЛОГИСТОН ЭКСПЕРТ КУРСК" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.6. Уставный капитал составляет 30000 (тридцать тысяч) рублей.

Участниками являются:

- Глушченко Игорь Вячеславович с долей 100 процентов;

1.7. Основной вид деятельности:

- ОКВЭД 84.25.1 Деятельность по обеспечению пожарной безопасности

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ (ФЗ № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023). Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

2.2. ООО "ФЛОГИСТОН ЭКСПЕРТ КУРСК" является малым предприятием и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.3. 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. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы текущего	П.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	периода.	
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»
2.4. 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. № 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 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от № ПЗ- 3/2012
2.5. 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 № 107н.

2.6. 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»	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки	Выручка от оказания услуг по факту их оказания, на основании договора.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н)»

3. Расшифровка показателей баланса

- 3.1. Материальные внеоборотные активы (1150 строка)
(Основные средства – остаточная стоимость) составила 77 тыс. руб.
-Балансовая первоначальная стоимость 359 тыс. руб.
-Амортизационные отчисления 282 тыс. руб.
- 3.2. Финансовые вложения (1170 строка) 4368 тыс.руб.
- (Займы предоставленные) 4368 тыс. руб.
- 3.3. Запасы (1210 строка) 178 тыс.руб.
- (материалы) 148 тыс. руб.
- (товар) 30 тыс. руб.
- 3.4. Денежные средства (1250 строка) 365 тыс.руб.
- (Остаток денежных средств на расчетном счете) 365 тыс. руб.
- 3.5. Финансовые и другие оборотные активы (1240 строка) 541 тыс.руб.
- (Дебиторская задолженность покупателей) 336 тыс. руб.
- (ЕНС) 65 тыс. руб.
- (Расходы будущих периодов ДМС) 140 тыс.руб.
- 3.6. Капитал (1300 строка) 4169 тыс.руб.
- (Уставный капитал) 30 тыс. руб.
- (Нераспределенная прибыль) 4139 тыс. руб.
- 3.7. Долгосрочные заемные средства (1410 строка) 866 тыс.руб.
со сроком погашения более года
- 3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (1520 строка) 494 тыс. руб.
- (Задолженность налоговая в бюджет) 33 тыс.руб.
- (Авансы полученные от покупателей) 310 тыс.руб.
- (Прочая кредиторская задолженность поставщикам) 151 тыс. руб.

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

- 4.1. Выручка (2110 строка) 3463 тыс. руб.
(По основному виду деятельности)
- 4.2. Расходы по обычным видам деятельности (2120 строка) 3239 тыс.руб.
- материальные расходы 218 тыс. руб.
- заработная плата 1273 тыс. руб.

- социальные отчисления 366 тыс.руб.
- амортизация 41 тыс.руб.
- аренда офиса 690 тыс.руб.
- прочие расходы 651 тыс.руб.

4.3. Прочие расходы (2350 строка) 98 тыс. руб.

- (Списание расходов будущих периодов ДМС) 72 тыс. руб.
- Услуги банка 26 тыс. руб.

4.4. Налог УСН (2410 строка) 109 тыс.руб.

4.5. Чистая прибыль (2400 строка) 17 тыс.руб.

Дата составления 31.03.2026 года. Генеральный директор Глуценко И. В.