

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Кластер электронных приборов, материалов и компонентов»

1. Общая информация

1.1. Сведения об Обществе:

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью "Кластер электронных приборов, материалов и компонентов"

Сокращенное наименование ООО "Кластер электронных приборов, материалов и компонентов"

Юридический адрес: 355035, Ставропольский край, Ставрополь, Кулакова пр-кт, дом № 4, корпус 1, офис 9

Фактический (почтовый) адрес: 355035, Ставропольский край, Ставрополь, Кулакова пр-кт, дом № 4, корпус 1, офис 9

*Основной государственный регистрационный №*1182651001818.

ИНН 2635233202

Учредители общества:

ООО «БЗС «Монокристалл» ИНН 7722144195, которому принадлежит 25 % доли в УК

ООО «КИЭМ» ИНН 2635214898, которому принадлежит 8,33 % доли в УК

ООО «КИЭП «Энергомера» ИНН 2634813024, которому принадлежит 8,33 % доли в УК

АО «Монокристалл» ИНН 2635116509, которому принадлежит 25 % доли в УК

ООО «Монокристалл Пасты» ИНН 2635833337, которому принадлежит 16,67 % доли в УК

ООО «СЭТЗ Энергомера» ИНН 2634114717, которому принадлежит 16,67 % доли в УК

Общество было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ИФНС по Промышленному району г. Ставрополя 02.02.2018 г.

Основными видом деятельности является Деятельность головных офисов.

Списочная численность работников предприятия на 31.12.2024г. составила 2 чел., на 31.12.2025г. составила 2 чел.

Бухгалтерский учет в ООО «Кластер электронных приборов, материалов и компонентов» ведется сторонней компанией ООО «АУДИТПРОФФ» в соответствии с договором № 200254 от 01.12.19г. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С:Предприятие 8.3»

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. По состоянию на 31.12.2025г. лицом, исполняющим функции единоличного исполнительного органа, являлся Козаков Евгений Викторович. Срок полномочий Генерального директора – 5 лет.

2. Основные элементы учетной политики предприятия:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств при вводе в эксплуатацию предприятие устанавливает самостоятельно. Срок полезного использования основных средств пересматривается ежегодно.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом.

Лимит стоимости основных средств, подлежащих единовременному списанию на расходы по мере отпуска в эксплуатацию, определен в сумме не более 100 000 рублей.

Основные средства, за исключением земельных участков, и инвестиционная недвижимость принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Земельные участки принимаются к бухгалтерскому учету по переоцененной стоимости.

В составе НМА учитываются активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленный лимит, затраты на его приобретение (создание) учитываются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Общество создает оценочные резервы и резервы под обязательства:

✓ *Резерв сомнительных долгов*

✓ *Резерв ежегодных отпусков.*

Учет аренды

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Общество не принимало в качестве права пользования активом объекты учета аренды производственного оборудования, зданий и земельного участка, т.к. считает их краткосрочными.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости. Проценты, начисляемые по инвестициям в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца,

следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Определены критерии существенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности – информация считается существенной, если она составляет более чем 5% от валюты баланса.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению стоимости чистых активов более чем на 10%. В случае признания ошибок существенными вне зависимости от количественного критерия, информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Учетная политика для целей налогового учета.

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по отгрузке товаров и при получении авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Дата получения доходов в целях исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно нелинейным способом, кроме зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в 8-10 амортизационные группы. По данным объектам амортизация начисляется линейным способом.

В состав расходов включается 10% и 30% первоначальной стоимости основных средств и расходов на реконструкцию, модернизацию.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков

Временные и постоянные разницы определяются Обществом балансовым методом.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Общество досрочно не применяет:

- ✓ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе с 01.01.2024 г. на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применять альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
- ✓ Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Приложение 1 Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями ученой политики

Генеральный директор

Е.В. Козаков

«12» марта 2025

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:												
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	4 036	-	(4 036)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 607	-	(4 607)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило				списано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 720	-	4 296	-	(3 470)	-	-	-	-	-	-	-	-	7 546	-
	За 2024 г.	5 492	-	1 410	-	(205)	(7)	-	-	-	-	30	-	-	6 720	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	162	-	120	-	(120)	-	-	-	-	-	-	-	-	162	-
	За 2024 г.	7	-	162	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	162	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 524	-	4 176	-	(3 320)	-	-	-	-	-	-	-	-	7 380	-
	За 2024 г.	5 276	-	1 248	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 524	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	34	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	4	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 720	-	4 296	-	(3 470)	-	-	-	-	-	-	-	X	7 546	-
	За 2024 г.	5 492	-	1 410	-	(205)	(7)	-	-	-	-	X	-	X	6 720	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	564 857	29 155	- -	(88) (478)	(7) -	- 30	497 564
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	132 7	11 125	- -	(17) -	(7) -	- -	118 132
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	18 -	- -	- -	- -	- -	18 -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	299 299	- -	- -	(12) -	- -	- -	287 299
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	133 219	30 29	- -	(59) (116)	- (7)	- X	74 133
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	564 857	29 155	- -	(88) (478)	(7) -	X X	497 564

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	412 204	1 537 1 667	1 469 1 460	- -	480 412
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	412 204	1 537 1 667	1 469 1 460	- -	480 412

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	3 160	2 958
Отчисления на социальные нужды	741	892
Амортизация	34	34
Прочие затраты	102	723
Итого по элементам	4 036	4 607
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 036	4 607

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-