

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОРПОРАТИВНЫЙ
ИНСТИТУТ ЭЛЕКТРОННЫХ МАТЕРИАЛОВ"
(ООО «КИЭМ»)**

ИНН: 2635214898, КПП: 263501001, ОГРН: 1152651029486

355035, Ставропольский край, г Ставрополь, пр-кт Кулакова, д. 4, к. 1, офис 73

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

Общество зарегистрировано 24 ноября 2015 г.

Основным видом деятельности Общества является Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 72.19.9).

Среднесписочная численность работников предприятия за 2025 г. составила 1 чел., за 2024 г 2 чел.

Высшим органом управления является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется ООО «АУДИТПРОФ» на основании договора оказания услуг.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией на основании заключенного договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

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

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

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Лимит НМА установлен более 100 000 руб. с первоначальной стоимостью. Если стоимость не превышает установленный лимит, затраты на его приобретение (создание) учитываются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Списание расходов на НИОКР производится на расходы по обычным видам деятельности с месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ. Списание производится линейным способом в течение 5 лет.

Оценка материалов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (Метод ФИФО).

Общество создает оценочные резервы и резервы под обязательства: резерв сомнительных долгов, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Методика расчета резерва: величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного периода.

Обязательство по аренде, у арендатора, признается, если срок аренды превышает 12 месяцев и стоимость более 300 000 руб. Обязательство первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Величина обязательства увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Если Общество не признает право пользования по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расходов равномерно в течении срока действия договора.

Объект учета аренды у арендодателя классифицируется на операционную аренду или финансовую аренду, при которой инвестиции в аренду в качестве актива признаются на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой прибыли.

Чистая стоимость инвестиций определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на последний день каждого отчетного периода (квартала, полугодия, 9 месяцев и года) при наличии признаков обесценения. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения

(уменьшения) и уменьшения финансового результата в составе прочих расходов (увеличения финансового результата в составе прочих доходов).

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного условиями договора.

Краткосрочной дебиторской / кредиторской задолженностью считается задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности.

Долгосрочной дебиторской/кредиторской задолженностью считается задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Общество реклассифицирует долгосрочную дебиторскую / кредиторскую задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается 12 месяцев и менее с отчетной даты. Общество осуществляет реклассификацию дебиторской задолженности по видам расчетов. Бездоходные займы со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов».

В отношении дебиторской задолженности Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В себестоимость продаж включаются все прямые расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг): материальные затраты, заработная плата производственного персонала с отчислениями, амортизация производственного оборудования и часть прочих затрат, непосредственно связанных с производственным процессом.

В составе управленческих расходов отражены общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К ним относится часть затрат на оплату труда административно-управленческого персонала, соответствующие отчисления с неё, амортизация офисного оборудования и нематериальных активов управленческого назначения, а также прочие затраты (услуги связи, аудит, юридические и консультационные услуги, канцелярские расходы и т.д.).

В составе прочих доходов и расходов Общества отражаются доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности, зачитываются проценты к получению и проценты к уплате; доходы и расходы от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг; курсовые разницы.

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 включаются 10% и 30% первоначальной стоимости основных средств и расходов на реконструкцию, модернизацию.

Расходы на НИОКР признаются независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.

Временные и постоянные разницы определяются Обществом балансовым методом.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

В течение отчетного периода вносились изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, связанные с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раскрытие существенных показателей

Пояснения № 3-10 в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (переоцененная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	32 968	-	-	-	-	-	-	-	32 968	-
	в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	32 968	-	-	-	-	-	-	-	32 968	-
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	32 968	-	-	-	-	-	-	-	32 968	-

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего
основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	32 968	-	32 968	-
основные средства, потребляемые свойствами которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	32 968	-	32 968	-

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-	-	-	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	33 001	-	-	-	-	-	-	-	33 001	-
	в том числе:										
Оборудование к установке	За 2025 г.	33 001	-	-	-	-	-	-	-	33 001	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	33 001	-	-	-	-	-	-	-	33 001	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	33 001	-	-	-	-	-	-	-	33 001	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	1 085	(1 085)	-	-	X	X	-	-	
	За 2024 г.	-	-	2 442	(2 442)	-	-	X	X	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	1 085	(1 085)	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2024 г.	-	-	2 442	(2 442)	-	-	-	-	-	-	

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		погашено	списано		восстановление резерва	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		на расходы										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	3 324	-	1 422	-	(1 724)	(11)	-	-	-	-	-	-	-	3 011	-	
	3а 2024 г.	18 259	-	1 590	-	(16 522)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	3 324	-	
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 679	-	-	-	(230)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 450	-	
	3а 2024 г.	1 981	-	-	-	(300)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	1 679	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 590	-	1 332	-	(1 455)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 467	-	
	3а 2024 г.	16 222	-	1 590	-	(16 222)	(11)	-	-	-	-	-	-	-	1 590	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	5	-	54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	-	
	3а 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	39	-	36	-	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	36	-	
	3а 2024 г.	40	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39	-	
Итого	3а 2025 г.	3 324	-	1 422	-	(1 724)	(11)	-	-	-	-	-	-	-	3 011	-	
	3а 2024 г.	18 259	-	1 590	-	(16 522)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	3 324	-	

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	60 297	650	-	(307)	-	-	60 640
	3а 2024 г.	76 476	721	-	(16 900)	-	-	60 297
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	74	72	-	(74)	-	-	72
	3а 2024 г.	175	73	-	(174)	-	-	74
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	57 800	-	-	-	-	-	57 800
	3а 2024 г.	74 500	-	-	(16 700)	-	-	57 800
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	2 189	578	-	-	-	-	2 767
	3а 2024 г.	1 566	623	-	-	-	-	2 189
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	200	-	-	(200)	-	-	-
	3а 2024 г.	183	17	-	-	-	-	200
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	30	-	-	(30)	-	-	-
	3а 2024 г.	52	4	-	(26)	-	-	30
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
Итого	3а 2025 г.	60 297	650	-	(307)	-	X	60 640
	3а 2024 г.	76 476	721	-	(16 900)	-	X	60 297

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	147	254	329	-	72
	3а 2024 г.	226	1 530	1 609	-	147
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	147	254	329	-	72
	3а 2024 г.	226	1 530	1 609	-	147

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
поручительство	1 500 000	1 500 000	-
залог	18 247	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	524	1 547
Отчисления на социальные нужды	122	332
Амортизация	-	-
Прочие затраты	438	563
Итого по элементам	1 085	2 442
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 085	2 442

11. Уставный капиталы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 годов был полностью оплачен. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 1 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 акционерами общества являются:

Структура уставного капитала на 31.12.2025 г.

Участники общества	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
АО "МОНОКРИСТАЛЛ"	1 000	100
Итого	1 000	100

12. Сведения о бенефициаре

Бенефициарным владельцем Общества является Поляков Владимир Иванович, ИНН 263501113678, гражданство – Россия. Доля косвенного участия в уставном капитале 81,82%.

13. Финансовые вложения

Финансовые вложения на Балансе Общества состоят из вклада в другое общество.

Наименование организации	Вид вклада	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ООО "Кластер электронных приборов, материалов и компонентов"	Вклад в уставной капитал	50	50
ИТОГО		50	50

14. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые обязательства (ОНО) и активы (ОНА) возникли в результате применения в бухгалтерском и налоговом учете различных методов признания доходов и расходов, применения амортизационной премии, а также в результате отклонений по бухгалтерскому и налоговому учету в стоимости имущества.

Применяемая налоговая ставка на прибыль для Общества за 2025 г. составляет 25%.

15. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (без НДС) за отчетный период составила 1 110 тыс. руб., за 2024 г. - 4 440 тыс.руб.

Себестоимость реализованной продукции за отчетный период составила 455 тыс. руб., за 2024 г. – 1 778 тыс.руб.

Положительным фактором стало сокращение коммерческих и управленческих расходов на 1 357 тыс. руб. отчетного периода по отношению к 2024 г., что свидетельствует о политике жесткого контроля над расходами в условиях падения выручки.

16. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

В связи с вступлением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и в целях сопоставимости показателей ретроспективно внесены исправления в строку себестоимость за 2024г в части выделения управленческих расходов

Показатель ОФР	тыс. руб.	
	2024г было	2024г стало
Себестоимость	- 2 442	- 1 778
Управленческие расходы	0	- 664

17. Прочие доходы и расходы

Вид прочих доходов и расходов	2025 г.		2024 г	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты банка начисленные	-	578	-	627
Расходы на услуги банков	-	12	-	21
Прибыли (убытки) прошлых лет	-	10	-	2
Страхование имущества	-	12	-	-
Итого	-	611	-	650

Сальдо прочих доходов и расходов снизилось на 38 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом.

18. Финансовый результат

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025 составил 7 696 тыс. руб., на 31.12.2024 в сумме 8 282 тыс.руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 в размере 8 696 тыс. руб.

19. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества представлены остатками денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (как правило, в течение трех месяцев) и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

20. Непрерывность деятельности (риски хозяйственной деятельности)

В 2025 году на деятельность организации продолжают оказывать влияние факторы экономического и иного характера, в частности геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ иностранными государствами, колебание курса валют. Так же в 2025 году усилилась внешнеполитическая напряженность в связи с проведением специальной операции на территории Украины, введены новые санкции в отношении РФ со стороны иностранных государств, правительством РФ введены ответные санкции.

На момент подписания бухгалтерской отчетности, по оценкам Руководства, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности компании. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовый результат.

Информации на отчетную дату о прекращении деятельности нет.

21. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской отчетности Общества, которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отсутствуют.

Генеральный директор
18.03.2026



Д. А. Маршанин