Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Закрытое акционерное общество «Научно-производственный комплекс «Идеал»

ИНН 3235006239, КПП 325701001, ОГРН 1023201289616

1. Общая информация об организации

Сокращенное наименование — ЗАО «НПК «Идеал».
Юридический адрес — 241020, г. Брянск, ул. 2-я Аллея, д. 12.
Дата государственной регистрации — 09.06.1997г.
ЗАО «НПК «Идеал» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы».
Законом Брянской области от 03.10.2016 №75-З «Об установлении дифференцированных налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения…» для налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения «доходы», установлена ставка 3% (п.п. 2 п. 1 ст. 1).
Указанная ставка применяется в отношении категории налогоплательщиков, осуществляющих в соответствии с ОКВЭД виды деятельности, приведенные в п. 3 ст. 1 Закона, в том числе деятельность: «Обеспечение электрической энергией, газом, паром, кондиционирование…». Эта деятельность соответствует разделу Д, классу 35, в который входят подгруппы 35.30.5 и 35.30.4.

Таблица 1. Доходы по видам экономической деятельности в 2025 году

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (руб.)	Доля доходов и поступлений, соответствующие коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг (%)
35.30.5	Обеспечение работоспособности тепловых сетей	8 598 872	89
35.30.4	Обеспечение работоспособности котельных	598 842	6
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ	442 959	5
	Итого	9 640 674	100

Доходы от деятельности микропредприятия ЗАО «НПК «Идеал» в 2025 году на 89% относятся к подгруппе 35.30.5 и на 6% к подгруппе 35.30.4 (Таблица 1). Таким образом, для ЗАО «НПК «Идеал» устанавливается ставка по налогу на доходы в размере 3%.
Применить данную ставку допускается если в течение налогового периода среднемесячная заработная плата по данным территориального органа статистики (Брянская область) на 1 работника организации (ЗАО «НПК «Идеал») обеспечена не ниже среднеотраслевого уровня по осуществляемому виду деятельности.
По данным Брянскоблстата, средняя зарплата по ОКВЭД класс 35 за 2025 год составила 63130 руб. В ЗАО «НПК «Идеал» среднемесячная зарплата на одного работника за 2025 год составила 111352,38 руб. (Таблица 2).

Таблица 2. Расчет среднемесячной заработной платы на 1 работника за 2025 год

Заработная плата за 2024 год, руб.	Численность работников, чел.	Среднемесячная заработная плата на 1 работника (А/12мес/Б), руб.
А	Б	В
4 008 685,68	3	111 352,38

Поскольку зарплата на предприятии превышает среднеотраслевой уровень и ограничения по применению ставки нет, то применение ЗАО «НПК «Идеал» налоговой ставки 3% допускается. При этом размер налога в денежном выражении может быть уменьшен с учетом выплаченных страховых взносов и больничных.
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, с учетом уменьшения на величину СВ, за 2025 год составил 143437 руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения.
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.
Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Общество не применяет следующие федеральные стандарты:
ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.
Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Аренда

По договору аренды №1350/АР от 01.12.2024 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Брянск, ул. 2-я Аллея, д. 12.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.
Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 219 тыс. руб. (на 31.12.2024: 212 тыс. руб.), в том числе:
– задолженность покупателей и заказчиков — 187 тыс. руб.;
– авансы выданные — 26 тыс. руб.;
– прочие дебиторы — 6 тыс. руб.
Из общей суммы дебиторской задолженности:
– долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — отсутствует;
– просроченная (срок оплаты нарушен) — 62 тыс. руб.
Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая отсутствует.
Проявившаяся в 2025 году динамика текущей дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) в 2025 вызвала снижение величины облагаемого дохода 9562421 руб. за 2025 год относительно объема оказанных в 2025 году услуг 9640674 руб. Зачета взаимных требований (взаимозачетов) не проводилось.
Приводим расшифровку текущей дебиторской задолженности по контрагентам на 01.01.2025 и 31.12.2025 (Таблица 3).

Таблица 3. Текущая дебиторская задолженность

Сумма, руб.	Покупатель	№ договора	Дата образования задолженности
На 31.12.2025			
14000	Дубровская №1 СОШ	534-25 от 10.01.23	15.12.25
20000	Дубровская №2 СОШ	535-25 от 10.01.23	15.12.25
30000	Дубровская ЦРБ	537-25 от 10.01.23	15.12.25
9500	ПО «Комаричское»	596-25/26 от 10.01.23	15.12.25
14500	Сеща СОШ	584-25 от 09.01.25	15.12.25
5744,41	Сеща СОШ	536-25 от 09.01.25	15.12.25
13000	Суземская ЦРБ	641-25 от 30.12.24	15.12.25
7000	Пеклино СОШ	533-25 от 10.01.23	15.12.25
7000	Дубровка ДС №2	532-25 от 10.01.23	15.12.25
4500	Дубровская шв. Ф-ка	550 от 10.01.23	15.12.25
На 01.01.2025			
4500	Дубровская шв. Ф-ка	550 от 10.01.23	16.12.24
8500	ПО «Комаричское»	596-24/25 от 30.09.24	05.12.24
29700	Дубровская ЦРБ	537-24 от 10.01.24	16.12.24

7. Обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 81 тыс. руб. (на 31.12.2024: 44 тыс. руб.), в том числе:
– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 4 тыс. руб.;
– задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 42 тыс. руб.;
– задолженность по налогам и сборам —35 тыс. руб.
Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31 декабря 2025 года отсутствует.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 1 600 руб. и оплачен полностью.
Единственным акционером-владельцем 100% акций Общества является Циркунов Андрей Владимирович.
В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 448 тыс. руб.
Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 722 тыс. руб. (на 31.12.2024: 483 тыс. руб.).
Решение о распределении прибыли за 2025 год будет принято решением акционера – владельца 100% акций в установленный Уставом срок.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Циркунов Андрей Владимирович.
Главный бухгалтер — Циркунов Андрей Владимирович.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ЗАО «НПК «Идеал» Циркунов А.В.

Главный бухгалтер ЗАО «НПК «Идеал» Циркунов А.В.