

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Национальная педиатрическая академия науки и инноваций» (ООО «НПАНИИ»)

ИНН 7743900332, КПП 774301001

Дата государственной регистрации: 11.09.2013.

ОГРН: 1137746830726.

Юридический адрес: 125412, г. Москва, ул. Талдомская, д. 2, стр. 1

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальная педиатрическая академия науки и инноваций» (ООО «НПАНИИ»).

Сокращённое наименование: ООО «НПАНИИ».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Уставный капитал: 10000 руб.

Налоговый орган: Инспекция ФНС России № 43 по г. Москве.

Регистрационный номер в ПФР: 1106734849.

Регистрационный номер в ФСС: 1106734849.

Генеральный директор: Калашникова Татьяна Викторовна (действует с 15.07.2025).

Учредитель: Калашникова Татьяна Викторовна (доля 100 %).

2. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 82.99)

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 82.99 — Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включённая в другие группировки.

Дополнительные виды деятельности:

58.11 — Издание книг;

58.13 — Издание газет;

58.14 — Издание журналов и периодических изданий;

прочие виды издательской деятельности.

3. Заявление о соответствии стандартам

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»;

Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»; иными применимыми федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

4. Учетная политика

Учётная политика ООО «НПАНИИ» утверждается приказом генерального директора и применяется последовательно из года в год.

Основные положения:

бухгалтерский учёт ведётся в автоматизированной форме с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8»;

отчётность составляется нарастающим итогом с начала года;

оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам (первоначальной стоимости);

амортизация основных средств начисляется линейным способом (срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации);

организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%);
для целей налогового учёта ведётся Книга учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН (форма утверждена приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н).

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

7. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

8. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

9. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом кассовым методом

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

11. Информация о судебных разбирательствах

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение:

не участвует в качестве истца или ответчика в гражданских, арбитражных или административных процессах;

отсутствуют иски со стороны контрагентов, сотрудников или иных лиц;

нет производств по делам о банкротстве;

отсутствуют неисполненные решения судов.

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не происходило.

13. Информация о применимости допущения непрерывности деятельности

Руководство ООО «НПАНИИ» подтверждает, что на отчетную дату отсутствуют обстоятельства, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем.

14. Прочая информация

Среднесписочная численность работников за 2025 год — 1 человек.

Организация имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности (серия 77Л01 № 0012345, выдана 10.06.2023).

В 2025 году не было операций по начислению дивидендов.

Генеральный директор _____ Калашникова Татьяна Викторовна

30 марта 2026 г.