

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НАВИГАТОР» ЗА 2021 ГОД.

## 1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Навигатор»

ОГРН 1155476073818; ИНН 5402008143; КПП 540201001

1.2. Адрес юридического лица: 630049, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Линейная, дом 28, офис 210.

1.3. Уставный капитал организации составляет 10000 руб. По состоянию на 31.12.2021 года оплачен полностью.

1.4. Бенефициарным владельцем ООО «Навигатор» является Грель Андрей Александрович.

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2020 года составляет 1 человек. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2021 года составляет 1 человек.

1.7. Исполнительный единоличный орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Грель Андрей Александрович	директор

1.8. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.9. Основным видом деятельности является деятельность рекламных агентств.

1.10. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

## 2. Основные элементы учетной политики организации.

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется лично руководителем.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 40 тысяч рублей, учитываются в составе ТМЦ и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.4. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в частности доменное имя.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее, результаты интеллектуальной деятельности или группа амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

2.5. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При списании оценка материально-производственных запасов производится способом по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Резерв под обесценение материальных ценностей создается, если чистая стоимость продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их фактической себестоимости. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.6. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся все доходы, за исключением доходов от реализации или иного выбытия основных средств и ценных бумаг. Доходы от реализации или иного выбытия основных средств и ЦБ относятся к прочим доходам. Доходы от обычных видов деятельности аккумулируются на счете 90 «Выручка от продаж», Доходы от реализации или иного выбытия основных средств - на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка от реализации признается по методу начисления.

2.7. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, юридических, консультационных и аналогичных услуг;

- стоимость коммунальных услуг;
- расходы по охране имущества;
- почтовые услуги, услуги по доставке продукции;
- материальные расходы общего назначения;
- услуги связи;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;
- амортизация ОС общепроизводственного назначения;
- расходы на подписку (ежемесячные);
- налоги и сборы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно связанных с оказанием услуг Обществом.

2.8. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.10. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.11. Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

Среднедневная ЗП = ЗП за 12 месяцев отчётного года/12/29,3/количество работников на отчетную дату.

Резерв = Среднедневная ЗП + (1+0,306(тариф стр. взносов) \* кол-во дней неиспользованного отпуска работников.

### 3. Операции со связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс. руб.	Примечания
Директор Грель Андрей Александрович	Трудовые	Оплата труда и страховые взносы	125	Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г.: 9 тыс. руб.
Единственный участник ООО «Навигатор» Грель Андрей Александрович	Владеет 100% УК	-	-	Кредиторская задолженность по полученному беспроцентному займу на 31.12.2021 г. 92 тыс. руб.

### 4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 172 тысяч рублей, в том числе:

- авансы, уплаченные поставщикам – 49 тысяч рублей;
- задолженность покупателей – 0 тысяч рублей;
- задолженность прочих дебиторов – 123 тысяч рублей.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 482 тысяч рублей, в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 429 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и страховым взносам – 24 тысяч рублей;
- задолженность по оплате труда – 7 тысяч рублей;
- задолженность перед подотчётными лицами – 22 тысяч рублей.

Строка 1510 «Заёмные средства» - 92 тысячи рублей – остаток задолженности по договору полученного беспроцентного займа от Грель Андрея Александровича на срок до 31.12.2022 года.

### 5. Расшифровка отдельных показателей отчёта о финансовых результатах.

Строка 2350 «Прочие расходы» - 38 тысяч рублей, в том числе:

- оплата банковских услуг по расчётно-кассовому обслуживанию 18 тысяч рублей.
- не принимаемые в целях налогообложения 0 тысячи рублей.

6. Финансовых вложений в 2021 году Общество не осуществляло.

7. Валютных операций Общество в 2021 году не проводило.

## **8. Риски хозяйственной деятельности:**

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

### **1.1. Страновые и региональные риски.**

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют оказание услуг. В целях нивелирования данного риска, Общество новых заказчиков, не присоединившихся к экономическим санкциям в отношении РФ.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

### **1.2. Правовые риски.**

Организация в судебных процессах не участвует. Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, малы, т.к. организация пока не ведет обширной деятельности и не получает достаточной прибыли.

Принимая во внимание направленность и характер мер, принятых Правительством РФ для смягчения негативных последствий международных экономических санкций на экономику России, правовые риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества оцениваются как низкие.

### **1.3. Финансовые риски.**

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

Кредитные риски – отсутствуют, т.к. у организации отсутствуют выданные заемные средства.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. К ним относятся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцу по полученному кредиту.

Подход организации к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

Общество, как и все организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, подвержено инфляционным рискам. Изменение уровня инфляции может сказываться на рентабельности организации и результатах ее деятельности.

## **Прочие риски**

В 2022 году основными внешними факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине, а также возможное снижение деловой активности в связи с распространением новых опасных штаммов коронавирусной инфекции COVID-19. Возможное изменение социально экономических условий при

которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2021 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

**10.** В 2021 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

**11.** События после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

24.02.2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В отношении РФ вводятся экономические санкции странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией.

Данные события не оказывают существенное негативное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

**12.** В дальнейшем ООО "Навигатор" не намерено прекращать деятельность.

**Директор ООО «Навигатор»     А.А. Грель**

**31.03.2022**