

ООО «НАВИГАТОР»

РФ, 121099, г. Москва, Смоленская пл., д.3, эт.5, комн. 517Б

ИНН 7715524340, КПП 770401001, ОГРН 1047796415248

Тел.(495) 901-01-02

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 г.

«13» марта 2024г.

1. Сведения об обществе.

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «НАВИГАТОР».

Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения:

121099, г. Москва, Смоленская площадь, д.3, эт.5, комн. 517Б

Дата государственной регистрации:

10 июня 2004 года.

Основной государственный регистрационный номер:

1047796415248.

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал общества составляет 5 010 тыс. рублей. Полностью оплачен.

Единственным участником Общества до 27 декабря 2023 года являлась Компания с ограниченной ответственностью СОТРИ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД – 100% уставного капитала.

После 27 декабря 2023 года - ВЕРНЕР Валентина Арсентьевна.

Информация об аудиторе.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Филиалы и представительства Общества.

ООО «НАВИГАТОР» не имеет обособленных подразделений филиалов и представительств.

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор Общества - Гераськина Татьяна Викторовна.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2023 г. составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля.

Осуществляемые Обществом виды деятельности не подлежат лицензированию.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, с применением Обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18».

2. Основные элементы учетной политики Общества

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией ООО «КАПИТАЛ».

2. В связи требованием применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отчетности за 2023 год Обществом с 01.01.2023 года внесены изменения в учетную политику. Последствия изменений в бухгалтерском учете Общества и бухгалтерской отчетности Общества, связанные с введением данного стандарта, не являются существенными.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Переоценка объектов ОС в Обществе не производится.

3. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**.

4. Единицей учета финансовых вложений являются:

- ✓ Отдельная ценная бумага;
- ✓ Заем выданный;
- ✓ Процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- ✓ Каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- ✓ Иные аналогичные объекты.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются незначительными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по **первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений**.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Общество осуществляет **проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений** в случае возникновения одной из перечисленных ситуаций:

- ✓ появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

- ✓ наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
- ✓ отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- ✓ существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
- ✓ значительные убытки от основной деятельности у организации-эмитента;
- ✓ отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Проверка условий устойчивого снижения стоимости производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- а) на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- б) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- в) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости. Учетная стоимость – это стоимость финансовых вложений, по которой они отражаются в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется по результатам независимой оценки, если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком была произведена оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.98 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».

Если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком не производилась оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, тогда расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется исходя из **стоимости чистых активов организации-эмитента, приходящейся на соответствующую акцию или долю в уставном капитале, принадлежащих Обществу**. При наличии отрицательных чистых активов в объекте стоимость вложений уменьшается до нуля, но не может быть оценена как отрицательное вложение.

Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных Бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии Бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов определяется исходя из данных Бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (за 9 месяцев отчетного года).

Если получение Бухгалтерского баланса организации-эмитента невозможно, а поступления от финансовых вложений в виде дивидендов отсутствуют в течение 2 и более лет, то расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале считается равной 50% (и менее) балансовой стоимости данных финансовых вложений, в зависимости от возникшей ситуации у организации-эмитента.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует **резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений**.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

5. Доходы общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи товаров (торговля);
- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от выполнения работ и оказания услуг.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств (если не включены в состав доходов от обычных видов деятельности по критерию существенности);
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- доходы от передачи прав на товарные знаки по договорам коммерческой концессии;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Расходы организации

1. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ прочие затраты.

2. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по следующим статьям затрат:

- ✓ материальные расходы;
 - ✓ затраты на оплату труда;
 - ✓ бухгалтерские и аудиторские услуги
 - ✓ амортизация;
 - ✓ налоги и сборы;
 - ✓ аренда офиса;
 - ✓ услуги нотариуса;
 - ✓ почтовые расходы;
 - ✓ прочие затраты.
3. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).
 4. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
 5. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат равномерному списанию на расходы в течение периода, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором они были отражены в бухгалтерском учете.
 6. Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в уменьшение выручки от реализации непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».
 7. При отсутствии доходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».
 8. Общество создает:
 - резервы по сомнительным долгам.Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).
 9. Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в Бухгалтерском балансе развернуто.
Величина текущего налога на прибыль в Отчете о прибылях и убытках определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
 10. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности подлежащих отдельному представлению и определения уровня существенности для применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В проверяемом периоде Общество не осуществляло основного вида деятельности. Текущие расходы за период учтены в составе прочих расходов.

Доходов от участия в основном виде деятельности Общество в отчетном периоде не имело.

В Обществе отсутствует факт прекращения деятельности (части деятельности).

3.1 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в 2023 году являлись:

До 27 декабря 2023 года - КОО Сотри Сервис Лимитед (Sawtry Services Limited), владеющая 100,0% доли Уставного капитала, бенефициар - Богомазова Ольга Алексеевна – физическое лицо, которое в конечном счете через третьих лиц имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале КОО Сотри Сервис Лимитед (Sawtry Services Limited).

После 27 декабря 2023 года – ВЕРНЕР Валентина Арсентьевна.

- Связанная сторона – Генеральный директор – Гераськина Татьяна Викторовна.

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных в 2023 году основному управленческому персоналу (генеральный директор), 212 тыс. руб. Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались. Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

3.2 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Общество не является истцом и ответчиком в арбитражных процессах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Резерв на оплату отпусков Обществом не создавался в связи с несущественностью показателя.

3.3 События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3.4. Непрерывность деятельности.

Учетная политика Общества на 2023 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенное обесценение финансовых вложений произошло, подробно информация раскрыта ниже в расшифровке форм Баланса;
- у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки, либо ушедшие с рынка России.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Расшифровка отдельных строк Формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

Расшифровка строки баланса 1180 «Отложенные налоговые активы»:

По строке 1180 отражены Отложенные налоговые активы – 6 647 тыс. руб.

Расшифровка строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность»:

По строке 1230 отражена дебиторская задолженность – 628 тыс. руб.:

- ОАО «СМОЛЕНСКИЙ ПАССАЖ» - гарантийный взнос по договору аренды – 48 тыс. руб.;
- Задолженность СОТРИ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД за акции 20 штук ЗАО «Евангелика» в сумме 580 тыс. руб.

Расшифровка строки баланса 1510 «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1510 отражены заемные средства – 50 601 тыс. руб.:

- Краткосрочные займы ЗАО «Белкам-Трейд» – 34 555 тыс. руб.(под 7% годовых со сроком погашения 31.12.2023г. Пролонгирован до 31.12.2024г.);
- Проценты по краткосрочным займам ЗАО «Белкам-Трейд» – 16 046 тыс. руб.(срок погашения 31.12.2023г. Пролонгирован до 31.12.2024г.)

Расшифровка формы №2 «Отчет о финансовых результатах»

Стр.2330

Проценты к уплате – (2 343) тыс. руб., в т.ч.:

- проценты к уплате по договору займа – 2 317 тыс. руб.;
- проценты по аренде, не принимаемые к НУ – 26 тыс. руб.

Стр.2350.

Прочие расходы - (2 863) тыс. руб., в т.ч.:

- расходы на услуги банков – (42) тыс. руб.,

- прочие внереализационные расходы – (2 821) тыс. руб., а, именно:

= зарплата, взносы – 212 тыс. руб.;

= аренда офиса – 641 тыс. руб.,

= услуги по ведению бух.учета – 1 920 тыс. руб.;

= нотариальные услуги – 48 тыс. руб.

Генеральный директор



Гераськина Т.В.