

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НАВИГАТОР» ЗА 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2022 года составляет 1 человек.  
Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2023 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. Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учётной политикой Общества, действующей с 01.01.2022 года и утверждённой Приказом № 1-УП от 31.12.2021 года, которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и подготовки отчётности, установленными законодательством, положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту (ФСБУ).

2.2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется лично руководителем.

2.3. 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.

2.4. Организация не применяла досрочно ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные

средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.5. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.47, 48 ФСБУ 5/2019, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.6. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.48, 49, 51, 52 ФСБУ 6/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.7. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.25-27 ФСБУ 26/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.8. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание п.49-53 ФСБУ 25/2018).

2.9. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчётности за который применяется ФСБУ 25/2018 (Основание п. 50 ФСБУ 25/2018).

2.10. Амортизация основных средств производится линейным способом.

2.11. В организации определен следующий лимит существенности для признания Актива основным средством, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС – 100 000 руб. за единицу.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия признания их ОС, но стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020.

2.12. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Переоценка ОС не производится.

2.13. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.14. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.15. Учет расходов на проведение любого типа ремонтов может признаваться как отдельный объект ОС либо как текущие расходы.

2.16. 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.

Нематериальные активы учитываются обособленно по каждой единице, амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, указанного в документах (свидетельства, патенты) и в налоговом и в бухгалтерском учете.

Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА составляет менее 100 тыс. рублей, то такие расходы учитываются единовременно.

Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА составляет более 100 тыс. рублей, то такие расходы списываются равномерно в течение нового срока действия НМА.

2.17. 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 создаётся, 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 отчётного года.

2.18. Учет доходов ведётся 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.

2.19. 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.

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

2.21. 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.

2.22. 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.

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

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

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

2.24. Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в случае, если:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.25. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде, как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.26. Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

### 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	139	Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. 9 т.р..
Единственный участник ООО «Навигатор» Грель Андрей Александрович	Владеет 100% УК	-	-	Кредиторская задолженность по полученному беспроцентному займу на 31.12.2023 г. 92 тыс. руб.

### 4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 384 тысяч рублей, в том числе:

- авансы, уплаченные поставщикам – 384 тысяч рублей;
- задолженность покупателей – 0 тысяч рублей;
- задолженность прочих дебиторов – 0 тысяч рублей.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 529 тысяч рублей, в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 429 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и страховым взносам – 27 тысяч рублей;
- задолженность по оплате труда – 9 тысяч рублей;
- задолженность перед подотчётными лицами – 23 тысяч рублей;
- задолженность прочих кредиторов – 41 тысяча рублей.

Строка 1510 «Заёмные средства» - 92 тысячи рублей – остаток задолженности по договору полученного беспроцентного займа от Грель Андрея Александровича на срок до 31.12.2024 года и 130 тысяч рублей – остаток задолженности по договору полученного беспроцентного займа от ИП Грель Наталья Николаевна на срок до 31.12.2024 года. Итого краткосрочная

задолженность по полученным заёмным средствам на 31.12.2023 года составляет 222 тысячи рублей.

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

Строка 2350 «Прочие расходы» - 21 тысяча рублей, в том числе:  
- услуги банка 21 тысяча рублей.

6. Финансовых вложений в 2023 году Общество не осуществляло.

7. Валютных операций Общество в 2023 году не проводило.

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

### 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 импорт товаров в РФ. Данный фактор не оказывает существенного влияния на операционную деятельность Общества.

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.

### 2. Правовые риски

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.

### 3. Финансовые риски

В текущих экономических условиях, деятельность Общества подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общество контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

#### **Валютный риск**

Общество оказывает услуги в российских рублях. Резкое изменение курса рубля к иностранным валютам не оказывает существенного влияния на операционную деятельность Общества, поскольку Общество не приобретает импортные материалы.

#### **Кредитный риск**

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

#### **Прочие риски**

В течение 2023 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и

военной операции на Украине.

Продолжая тенденции 2022 года на экономическую ситуацию в 2023 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

В 2024 году основными внешними факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. 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 2023 год, указанные факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

**10.** В 2023 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.

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

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

**25.03.2023**