

Общество с ограниченной ответственностью «Навигатор»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Навигатор».

1.2. Юридический адрес – 601144, Владимирская область, р-н Петушинский, г Петушки, ул Вокзальная, дом 54

1.3. Дата государственной регистрации – 13.12.2011.

1.4. Основной ОКВЭД – 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) руб.

Единственным участником является Катаев В.Н.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Катаев Владимир Николаевич

Должность главного бухгалтера в штатном расписании отсутствует.

В соответствии с частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ведение бухгалтерского учёта возложено на руководителя организации (приказ № 5 от 25.11.2021).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Навигатор» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	<p>Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления.</p> <p>Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.</p> <p>Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами</p>	<p>п. 9 ПБУ 10/99</p> <p>п. 8 ПБУ 10/99</p>

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение по договору аренды без номера от 01.04.2024 без права выкупа, без сдачи в субаренду. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В организации отсутствуют основные средства.

7. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы отсутствуют. В отчётном периоде приобретение и создание нематериальных активов не

осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят фармацевтические товары.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Касса	31.12.2025	–
Запасы	30.11.2025	–
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Розничная выручка организации по основной деятельности за отчетный период составила 12 846 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 1 563 тыс. рублей. Уменьшение данного показателя связано со снижением цен компанией в ответ на действия конкурентов. На результат деятельности повлияло увеличение доходов в отчетном периоде за счёт премий и бонусов от поставщиков связано с выполнением компанией условий договоров поставки. Премии были начислены за достижение целевого объёма закупок. Получение премий подтверждено дополнительными соглашениями к договорам, актами расчётов и актами сверки. В бухгалтерском учёте эти доходы отражены в составе прочих доходов (счёт 91) на дату получения документов, подтверждающих право на получение выплат. Сумма премий и бонусов составила 468 тыс. рублей и оказала существенное влияние на увеличение общей суммы доходов компании.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Катаев Владимир Николаевич, 08.09.1958 года рождения, гражданин РФ (Россия), ИНН 772914337269, паспорт гражданина РФ серия 45 23 номер 846353 выдан 03.11.2023 ГУ МВД России по г. Москве, адрес места жительства: 119361, Город Москва, ул Большая Очаковская, д. 45, к. 2, кв. 12.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	2 774	2 458	2 696
Коэффициент срочной ликвидности	1,4	1,27	1,67
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,4	1,27	1,67

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 314 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления пояснений 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Навигатор»

Катаев В.Н.

