

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА за 2020 г.

Раздел 1. Сведения об обществе

- 1.1. Полное наименование
Общество с ограниченной ответственностью «НОВЭКС»
- 1.2. Юридический адрес:
653023, г. Барнаул, ул. Германа Титова, 13
Фактический адрес:
656055, г. Барнаул, пр-зд Южный, 27
- 1.3. Дата государственной регистрации:
29.08.2006г.
- 1.4. Идентификационный номер налогоплательщика:
2222058686
- 1.5. Участники Общества:
Филипчук В. В. - 100%,
он же является бенефициаром Общества,
гражданин России,
05 марта 1953 года рождения, ИНН
222100189560
Проживает по адресу:
г. Барнаул, проезд Горнолыжный, 8
паспорт 01-03, № 524944, выдан
ОВД ВД Железнодорожного района
г. Барнаула;
дата выдачи: 25.11.2002 года.
- 1.6. Численность работников общества на 31 декабря 2020 года составила 3142 человек.
- 1.7. ОКВЭД 47.19
- 1.8. Состав членов исполнительного органа организации: - единоличный исполнительный орган
Генеральный директор Филипчук Елена Викторовна, с 10.09.2019 года Филипчук Виктор Васильевич.
- 1.9. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ законов о бухгалтерском учете и отчетности.
- 1.10. ООО «НОВЭКС» насчитывало на 31 декабря 2020 года 266 филиалов.

Приоритетные направления деятельности и перспективы.

В 2020 году открыто 4 филиала и 3 филиала переехали на другой адрес, 12 филиалов закрыли, т.к не получили ожидаемый товарооборот. «НОВЭКС» укрепил свои позиции в Алтайском крае и Новосибирской, Кемеровской, Томской области и Республике Алтай, и зашли в Красноярский край и Республика Хакасия. Формулой успеха развития компании является четкое планирование и грамотное управление трудовым коллективом. В магазинах «НОВЭКС» представлено более 50 тысяч наименований товаров различных товарных групп, что является удобным и востребованным покупателями. Формат магазинов: «супермаркет», и «магазин у дома», и новый формат «бьюти». Это дает возможность комфортно совершать как ежедневные, так и более крупные покупки в одном месте.

ООО «НОВЭКС» занимает стабильное положение в областях деятельности, в которых оно специализируется, имеет постоянный круг партнеров и клиентов. Расходование денежных средств в течение отчетного года производилось рационально, разумно и целенаправленно, в результате чего Общество было своевременно обеспечено необходимыми средствами (компьютерными программами и другими оборотными средствами), заполнен штат сотрудников. Плановмерно производились работы по расширению клиентской базы.

Раздел 2. Учетная политика Общества

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1). Установить, что бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря.

2). Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, свыше 40000 руб. в соответствии с пунктами 8-12 ПБУ 6/01. Порядок начисления амортизации основных средств - с использованием линейного способа. Для каждой амортизационной группы срок полезного использования составляет число месяцев, равное нижней границе плюс 1 месяц:

Для 2-ой группы этот срок составляет 2 года и 1 месяц (25 мес.);

Для 3-ей группы этот срок составляет 3 года и 1 месяц (37мес.);

Для 4-ой группы этот срок составляет 5 лет и 1 месяц (61мес.);

Для 5-ой группы этот срок составляет 7 лет и 1 месяц (85мес.);

Для 8-ой группы этот срок составляет 20 лет и 1 месяц (241мес.).

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, определять срок его полезного использования отдельным приказом генерального директора.

Срок полезного использования основного средства, бывшего в эксплуатации, определяется с учетом срока использования предыдущим собственником.

3). Учет материально-производственных запасов ведется на счетах 10 «Материалы». Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по цене приобретения (за исключением НДС при ОСНО), в которую включаются транспортные расходы по доставке материалов, понесенные поставщиком.

МПЗ полностью списываются по стоимости единицы по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке (на основании требования-накладной формы М-11).

Товар, предназначенный для перепродажи, учитывается на счете 41 «Товар».

4). Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, является стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организации. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организации, стоимость нематериальных активов определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизационных отчислений линейным способом независимо от способа поступления на баланс. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Организация может получать экономическую выгоду (доход). Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы начисления амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет.

5). Порядок работы с наличными деньгами в настоящее время регулируют:

- Положение Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П; "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации"

- Указание от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ И УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ И СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

6). Расходы, связанные со служебными командировками, выдача наличных денежных средств под отчет производятся в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели.

7). Затраты на обслуживание займов и кредитов отражаются как расходы текущего периода в составе прочих расходов в периоде их возникновения, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

8). Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, отражается на счете 90.

9). Согласно Положения Банка России от 12.10.2011 года №373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" о ведении кассовой книги, в которую вносятся записи на основании приходных кассовых ордеров и расходных кассовых ордеров, должно соблюдаться каждым обособленным подразделением юридического лица, ведущим кассовые операции, независимо от наличия банковского счета юридического лица, открытого для совершения операций обособленным подразделением. Листы кассовой книги обособленного подразделения подбираются и брошюруются юридическим лицом по каждому обособленному подразделению (абз. 9 п. 2.5 Положения №373-П). С 1 января 2014 года кассовая книга филиалов будет собираться следующим образом: ПКО, РКО и титульные листы кассовой книги подписываются: директором филиала, старшим бухгалтером и бухгалтером филиала. В ведомостях на выплату заработной платы также подписываются перечисленные должностные лица. Также единая кассовая книга ведется в электронном виде. Для этого, на каждом из филиалов бухгалтер-кассир ежедневно вносит в программу данные приходных кассовых и расходных кассовых ордеров. Формирует первичные кассовые документы с указанием структурных подразделений. На бухгалтера-кассира филиала возложена ответственность за ведение первичной документации. Кассовая книга формируется бухгалтером центральной бухгалтерии с обобщением всех поступающих первичных кассовых документов.

10) Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. С 1 января 2016 года компания применяет формы первичных учетных документов утвержденных учетной политикой на основании ст. № 9 Закона № 402-ФЗ.

11) Все расходы, возникающие у Организации в связи с реализацией товара, оказанных услуг, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу продукции».

12) Затраты по доставке товара учитываются в составе расходов на продажу. Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

13) Прочие расходы, не связанные с реализацией товара относить на счет 91/2 (Внереализационные расходы).

14). События после 31 декабря 2019 года отсутствуют.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения

1). Налоговый учет в 2019 году ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета (ст.313, 314 гл. 25НК РФ).

2). Метод учета реализации продукции для целей начисления налога на добавленную стоимость:

Метод «по отгрузке».

3). Метод учета реализации продукции для целей начисления налога на прибыль:

Метод «начисления» - к отчетности применили обновленный ПБУ 18/02.

Раздел 3. О результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности.

Итоги работы и развития Общества по основным направлениям деятельности:

Показатели	Единица измерения	2020г.	2019г.	Прирост, %
Выручка от продажи товаров, услуг (без НДС) (строка 2110 формы №2)	тыс.руб.	8011157	7828360	2,3
Прибыль от продаж (строка 2200 формы №2)	тыс.руб.	-26422	-321912	91,8
Краткосрочные обязательства (строка 1520 формы №1)	тыс.руб.	1031016	1599092	-35,5
Внеоборотные активы (строка 1100 формы №1)	тыс.руб.	276024	448552	-38,47

На 31.12.20 г.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 1,42

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,36

Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 3%

Все коэффициенты, характеризующие финансовое положение предприятия, находятся в пределах нормативных значений. Поэтому следует признать структуру бухгалтерского учета удовлетворительной, предприятие платежеспособным и финансово устойчивым.

Общество в 2019г. Получило выручку от проданных товаров (Стр. 2110 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Всего выручка от проданных товаров в т.ч.	8 011 157
Алтайский край	4 943 767
Новосибирская область	543 396
Республика Алтай	171 359
Красноярский край	507 587
Кемеровская область	1 498 086
Республика Хакасия	174 402
Томская область	172 560

Состав себестоимости проданных товаров (стр. 2120 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Всего себестоимость продаж в т.ч.	5 390 795
Алтайский край	3 288 385
Новосибирская область	377 356
Республика Алтай	107 816
Кемеровская область	1 024 250

Томская область	107 816
Красноярский край	107 816
Республика Хакасия	377 356

В соответствии с учетной политикой себестоимость складывается из стоимости приобретения товаров за исключением НДС.

Состав коммерческих расходов (стр. 2210 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Всего расходов на оплату труда в т.ч.	1 021 515
Алтайский край	623 124
Новосибирская область	71 506
Республика Алтай	20 430
Кемеровская область	194 088
Томская область	20 430
Красноярский край	71 506
Республика Хакасия	20 431
Отчисление на социальные нужды	307 209
Амортизация основных средств	46 581
Материальные затраты	57 906
Прочие расходы	1 213 573
Итого	2 646 784

В состав коммерческих расходов включаются все расходы, возникающие у Общества в связи с реализацией товара, с развитием сети и оказанием услуг. В 2020 году расходы на оплату труда снизились в связи с тем, что произошло закрытие филиалов.

Состав прочих доходов (стр.2340 и стр.2320 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Доходы от логистических услуг	5 813
Доходы по маркетинговым услугам	479 943
Доходы от субаренды	4 049
Доходы от прочей деятельности	14 518
Проценты к получению	20 972
Итого	525 292

Проценты к получению сложились из полученных сумм процентов начисленных банком на остатки денежных средств по размещенным депозитам и проценты по займам юридическим лицам.

Состав прочих расходов (стр. 2350 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
---------------------	-------------------

Услуги банка	105 780
Прочие расходы	17 025
Расходы от реализации активов	1 214
Итого	124 019

Согласно ПБУ 11/2008 раскрываем информацию о размере краткосрочного вознаграждения в пользу основного управленческого персонала. За 2020 год сумма вознаграждения управленческому персоналу составила 17 766 т.р. страховые взносы 4 867 т.р.

Сравнительный анализ показателей баланса за 2020 год

Наименование строки	2020	2019
Строка 1150 Основные средства	84075	120363
Вывод: основные средства снизились на 30,1 % в 2020 году, в связи с накопленной амортизацией		
Строка 1170 Финансовые вложения	186170	331650
Вывод: в 2020 году Обществу частично возвращены заемные средства по процентным договорам		
Строка 1210 Запасы	1321347	1338698
Вывод: Запасы уменьшились на 0,2% в 2020 году т.к. уменьшилось кол-во филиалов, что привело к уменьшению запасов		
Строка 1230 Дебиторская задолженность	229059	223941
Вывод: дебиторская задолженность увеличилась на 2,3 %, т.к. не подошел срок оплаты по дебиторской задолженности		
Строка 1240 Финансовые вложения	0	18394
Вывод: В 2020 году Обществу были возвращены заемные средства по процентным договорам займа		
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	379727	147468
Вывод: На конец 2020 года сальдо по строке увеличилось по сравнению с 2019 годом по причине того, что Общество разместило вклад на депозит под процент. Общество применяет финансовые инструменты для получения прибыли		
Строка 1520 Кредиторская задолженность	1031016	1156092
Вывод: Уменьшение по этой строке на 10,8% связано с уменьшением кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом 2019 года		

Раздел 4. Справка о наличии ценностей.

За балансом отражена стоимость помещений, арендуемых ООО «НОВЭКС». В связи с тем, что Арендодатели не представили стоимость данных помещений, эти помещения учтены по стоимости годовой арендной платы.

В 2014 году ООО «НОВЭКС» подписал со Сбербанком России генеральное соглашение №02.01-14/0095 от 26.09.14 об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками.

Сумма лимита 115 млн. рублей

Договор залога ООО «НОВЭКС» товар в обороте 103 млн. руб.

Поручитель Филипчук В.В. 100 млн. руб.

Также подписан договор с ГПБ

Кредитное соглашение об открытии кредитной линии № 2918-127-66968 от 15 октября 2018 года. Сумма лимита 500 млн. руб. по 31 августа 2021 года, в период с 01 сентября 2021 по 22 октября 2021 года лимит 250 млн. руб.

Обеспечение:

Поручитель: ООО «АКА ТРЕЙДИНГ» на всю сумму обязательства.

Поручитель: Филипчук В.В.

ООО «НОВЭКС» является поручителем перед третьими лицами:

ООО «Альтера» за ООО «Нафта» поручительство по договору купли продажи № 06-1249/17 от 16.10.2017 года 500 т.рублей;

АО «Европлан» за ИП Курбатов поручительство по договору №183554-ДП/БРН-18 на сумму 6 088 686 рублей

Между ООО «Новэкс-Трейд» и ООО «НОВЭКС» заключен лицензионный договор на неисключительное использование товарного знака №24-12 от 24 декабря 2019 года. За 2020 год аренда составила 38 292 633,00 рублей

Раздел 5. Информация об аффилированных лицах.

Согласно п. 13 ПБУ 11/2000, утвержденному Приказом Министерства финансов РФ № 5н от 13.01.2000 г., представлен список аффилированных лиц.

Список аффилированных физических и юридических лиц на 31.12.2020 г.

1.	ООО «АКА ТРЕЙДИНГ»	Алтайский край, г.Барнаул, проезд Южный, 29	1022201512596 2224042184 222201001	100% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
2.	ООО «Петит»	Алтайский край, г.Барнаул, проезд Южный, 29	1042201962395 2222043601 222201001	100% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
3.	ООО «Созвездие»	Алтайский край, г.Барнаул, проезд Южный, 29	1132223001195 2222810722 222201001	100% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
4.	ООО «Логистический Центр»	Алтайский край, г.Барнаул, проезд Южный, 29	1052202028658 2222052042 222201001	100% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
5.	ООО «Дилер Центр»	Алтайский край, г.Барнаул, проезд Южный, 29	1052202029703 2222052204 222201001	100% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
6.	ООО «Оптсервис»	Алтайский край, г.Барнаул,	1092224002694 2224133240	100% уставного капитала принадлежит участнику

		ул.Г.Титова, 13	222401001	общества Филипчуку В.В.
7.	ООО «Логистика»	Алтайский край, г.Барнаул, проезд Южный, 29	112223005266 2222803186 222201001	99,8% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
8.	ООО «Болид»	Алтайский край, г.Новоалтайск, ул.Космонавтов, 15	1062208032226 2208014285 220801001	99,9% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
9.	ООО «Дело-2»	Алтайский край, г.Барнаул, ул.Г.Титова, 13	1022201509318 2224071883 222401001	98,56% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
10.	ООО «Санг-Алтай»	Алтайский край, г.Барнаул, проезд Южный, 29	1042202278986 2225066029 222201001	31% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
11.	ИП Филипчук В.В.	Алтайский край, г.Барнаул, ул.Ляпидевского, 14А	304222109300017 222100189560 -	является единственным участником ООО «НОВЭКС»
12.	Филипчук Е.В.	Алтайский край, проезд Горнолыжный,27	222104663621	
13.	Филипчук В.В.	Алтайский край, проезд Горнолыжный,8	222100189560	
14.	ООО «Нафта»	Алтайский край, проезд Южный,43 А	1022201128476 2224050403 222201001	100% Филипчук А,В.

Согласно п.6 ПБУ 11/2000 раскрывается информация об операциях с аффилированными лицами. Все операции проводились по рыночным ценам.(в т.руб)

Наименование	Обороты за 2020 год от сдачи	Задолженность/ предоплата	Начисленн ые проценты	Задолженность по процентам	Остаток задолжен ности по
--------------	------------------------------------	------------------------------	-----------------------------	-------------------------------	---------------------------------

	помещений в аренду	На конец года	по займу/проценты к выплате	/предоплата	займу
Дело-2	12345	/1136	13683		68280
ИП Филипчук	105584	/2408	37137		117890
ООО «Болид»	5128	/371			
ООО «АКА-Трейдинг»					
ООО «Петит»	7234	74		-	-
ООО «Логистика»	4756	/310	-	-	-
ООО «Нафта»				-	-
ООО «Созвездие»	6165	/749			
Наименование	Приобретено товара/услуг для перепродажи	Задолженность/предоплата	Продано товаров/услуг	Задолженность / предоплата	
ООО «Оптсервис»	212364	27594	11015	510	
Наименование	Прочие операции	Задолженность/предоплата			
Филипчук Е.В.		0			
Филипчук В.В.		0			

Влияние пандемии на хозяйственную деятельность Общества сказалась положительно, т.к. были закрыты торговые центры и покупатели вернулись в магазины у дома.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 с 01 января 2021 г. Внесли следующие изменения изменений в учетную политику перспективно:

1. Пункт 5.1 изложить в следующей редакции:

5.1.1. Материалы учитывать на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

5.1.2 Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определять по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12,13 ФСБУ 5/2019

5.2.3. Себестоимость материалов, оплаченных неденежными средствами, определять по балансовой стоимости переданных активов, фактическим затратам на выполнение работ (оказания услуг).

- 5.2.4. Оценку материалов при списании производить по средней себестоимости.
- 5.2.5. Расчет средней себестоимости материалов проводить по итогам месяца.
- 5.2.6. Покупные товары учитывать на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов.
- 5.2.7. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитывать в составе расходов на продажу.
- 5.2.8. Себестоимость товаров, приобретенных за плату, определять по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12,13 ФСБУ 5/2019.
- 5.2.9. Себестоимость товаров, оплаченных неденежными средствами, определять по балансовой стоимости переданных активов, фактическим затратам на выполнение работ (оказание услуг).
- 5.2.10. Оценку реализованных товаров производить по средней себестоимости.
- 5.2.11. Расчет средней себестоимости товаров производить по итогам квартала.
- 5.2.12. учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, вести без применения норм ФСБУ 5/2019. Списывать расходы на приобретение указанных запасов в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (без использования счета 10).

Главный бухгалтер
17 марта 2021 года

Терехова Е.Н.

