

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА за 2023 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 2023 года составила 2788 человек.
- 1.7. ОКВЭД 47.19
- 1.8. Состав членов исполнительного органа организации: - единоличный исполнительный орган
Генеральный директор Маркова Ольга Викторовна.
- 1.9. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ законов о бухгалтерском учете и отчетности.
- 1.10. ООО «НОВЭКС» насчитывало на 31 декабря 2023 года 345 филиалов.

Приоритетные направления деятельности и перспективы.

В 2023 году открыто 25 филиала и 7 филиала переехали на другой адрес, 1 филиал закрыли, т.к не получили ожидаемый товарооборот. «НОВЭКС» укрепил свои позиции в Алтайском крае, Новосибирской, Кемеровской, Томской области и Республике Алтай, в Красноярском крае 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). Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости, свыше 100 000 ,00 рублей.

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.

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.

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

- Положением 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"

- Указанием 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 2023 года, которые существенно повлияли бы на финансовое положение организации, отсутствуют.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения

1). Налоговый учет в 2023 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».

4). При составлении отчетности применяется ПБУ 18/02 в последней редакции.

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

Итоги работы и развития Общества по основным направлениям деятельности:

Показатели	Единица измерения	2023г.	2022г.	Прирост, %
Выручка от продажи товаров, услуг (без НДС) (строка 2110 формы №2)	тыс.руб.	11165508	10118471	10%
Прибыль от продаж (строка 2200 формы №2)	тыс.руб.	299535	413494	-28%
Краткосрочные обязательства (строка 1500 формы №1)	тыс.руб.	1620179	1730737	-7%
Внеоборотные активы (строка 1100 формы №1)	тыс.руб.	402814	464795	-14%

На 31.12.23 г.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 1,87
 Коэффициент абсолютной ликвидности 0,31
 Рентабельность продаж по чистой прибыли составила
 0,02%

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 2023 г. Получило выручку от проданных товаров (Стр. 2110 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Всего выручка от проданных товаров в т.ч.	11 165 508
Алтайский край	6 854 170
Новосибирская область	751 439
Республика Алтай	1 051 121
Красноярский край	482 573
Кемеровская область	1 637 868
Республика Хакасия	178 202
Томская область	210 135

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

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Всего себестоимость продаж в т.ч.	6 835 628
Алтайский край	4 196 187
Новосибирская область	460 038
Республика Алтай	643 506
Кемеровская область	1 002 718
Томская область	128 647
Красноярский край	295 436
Республика Хакасия	109 096

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.	1 610 795
Алтайский край	988 819
Новосибирская область	108 407
Республика Алтай	151 640
Кемеровская область	236 288
Томская область	30 315

Красноярский край	69 618
Республика Хакасия	25 708
Отчисление на социальные нужды	484 866
Амортизация основных средств, НМА	111 362
Материальные затраты	151 687
Прочие расходы	1 671 635
Итого	4 030 345

В состав коммерческих расходов включаются все расходы, возникающие у Общества в связи с реализацией товара, с развитием сети и оказанием услуг. В 2023 году расходы на оплату труда увеличились в связи с тем, что произошло открытие филиалов.

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

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Доходы от логистических услуг	3 347
Доходы по маркетинговым услугам	390 117
Доходы от субаренды	6 456
Доходы от прочей деятельности	30 131
Проценты к получению	20 300
Итого	450 351

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, инкассация	200 290
Прочие расходы	20 355
Расходы от списания активов	3 551
Проценты	13 580
Итого	237 776

Согласно ПБУ 11/2008 раскрываем информацию о размере краткосрочного вознаграждения в пользу основного управленческого персонала. За 2023 год сумма вознаграждения ТОП управленческому персоналу составила 29473 т.р. страховые взносы 7270 т.р.

Сравнительный анализ показателей баланса за 2023 год

Наименование строки	2023	2022
Строка 1110 Нематериальные активы	159248	179337
Вывод: нематериальные активы в 2023 году уменьшились на 12%		

Строка 1150	Основные средства	215985	252786
Вывод: основные средства уменьшились на 17 % в 2023 году, в связи применением п.9 ФСБУ6/2020 пересмотрели СПИ объектов основных средств, поставлены на учет активы в аренде на 73064 в связи с применением ФСБУ 25/2018			
Строка 1210	Запасы	2269813	1895811
Вывод: Запасы увеличились на 19% в 2023 году т.к. увеличилось количество филиалов, что привело к увеличению товарного остатка			
Строка 1230	Дебиторская задолженность	255661	273797
Вывод: дебиторская задолженность уменьшилась на 7 %, т.к. нет просроченной дебиторской задолженности			
Строка 1240	Финансовые вложения	40000	25000
Вывод: В 2023 году Общество перечисляла транши по процентным договорам займа			
Строка 1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	474289	418337
Вывод: На конец 2023 года сальдо по строке увеличилось по сравнению с 2022 годом по причине того, что Общество разместило вклад на депозит под процент. Общество применяет финансовые инструменты для получения прибыли			
Строка 1420	Отложенные налоговые обязательства	34318	33427
Вывод: Отложенные налоговые обязательства выросли на 2 % в связи с применением ФСБУ6/2020			
Строка 1450	Прочие обязательства	73064	64826
Вывод: По данной строке баланса отражены обязательства по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018			
Строка 1500	Итого кредиторская задолженность	1620179	1730738
Вывод: Увеличение по этой строке на 7% связано с увеличением кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, т.к. выросла кредиторская задолженность за товар и появилась задолженность по выплате дивидендов			

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 2023 году Общество не использовало заемными средствами банков согласно ранее подписанных договоров.

В 22.06.2020 году ООО «НОВЭКС» подписал в ПАО «РОСБАНК» договор возобновляемой кредитной линии № VSB/PR/0098/20/ об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками, лимит задолженности 50 млн .рублей. Поручитель Филиппчук В.В..

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.

29 сентября 2021 года ООО «НОВЭКС» подписал ПАО «Сбербанк России» договор об открытии возобновляемой кредитной линии №8644.01-21/136_MF. Сумма лимита 100 млн. рублей.

Поручитель Филипчук В.В.

Общество пользовалось заемными средствами по договору процентного займа с Филипчук В.В. от 15 декабря 2022 года.

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 31.12.2023 год

	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, ул.Г.Титова, 13	1092224002694 2224133240 222401001	100% уставного капитала принадлежит участнику общества Филипчуку В.В.
7.	ООО «Логистика»	Алтайский край, г.Барнаул, проезд Южный, 29	1122223005266 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 2023 год от сдачи помещений в аренду	Задолженность/ предоплата На конец года	Начисленн ые проценты по займу/проце нты к выплате	Задолженность по процентам /предоплата	Остаток задолжен ности по займу
Филипчук В.В.		/180000	13580	0	180000
ИП Филипчук	149800	/3311			
ООО «Новэкс – Трейд»	37599	125333			
ООО «Болид»	4896	/395			
ООО «Роджер»	2768	/226			
ООО «Петит»	7659	/346		-	-

ООО «Логистика»	5376	41/	-	-	-
ООО «Нафта»				-	-
ООО «Созвездие»	8695	/808			
Наименование	Приобретено товара/услуг для перепродажи	Задолженность/ предоплата	Продано товаров/усл уг	Задолженность / предоплата	
ООО «Оптсервис»		11376/	615	522	
Наименование	Прочие операции	Задолженность/ предоплата			
Филипчук Е.В.		0			
Филипчук В.В.		0			

После введения антироссийских санкций из России ушли многие западные компании и бренды, прекратив поставки своей продукции. Чтобы завезти в Россию необходимые россиянам товары, Правительство разрешило параллельный импорт. Федеральный закон от 28.06.2022 N 213-ФЗ, легализовавший параллельный импорт.

Также из-за резкого роста курса доллара увеличились курсовые разницы при оплате товара из Белоруссии.

В 2024 году Общество будет применять ФСБУ 14/2022 в связи с этим будут внесены изменения в учетную политику отдельным приказом

1.1. Раздел 21 "Учет расходов будущих периодов" исключить.

1.2. В разделе «Учет долгосрочные инвестиции» исключить следующий абзац:
приобретение и создание активов нематериального характера (патентов, исключительных прав на программные продукты, научно-исследовательских разработок и др.).

Расходы на приобретение лицензий и программного обеспечения (без исключительных прав) учитываются в составе расходов будущих периодов.

1.3. Раздел 3 "Учет нематериальных активов" исключить.

1.4. Раздел 3 «Учет нематериальных активов» принять в следующей редакции:

3.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется в альтернативном порядке.

3.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

3.3. Затраты на приобретение, создание и улучшение объектов стоимостью не более 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов и учитываются на забалансовом счете 012"

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно. В момент приобретения (создания) несущественных НМА в учет отражается: • Дт 44 Кт 76 — признание в расходах стоимости активов; Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных НМА. В момент начала использования НМА стоимостью менее установленного лимита: • Дт 012 забалансовый счет – оприходование за балансом активов. Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

3.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

3.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

3.6. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

3.7. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

3.8. Ликвидационная стоимость НМА учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

3.9. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

3.10. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

3.11. Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Главный бухгалтер ООО «НОВЭКС»

Терехова Е.Н.

15 марта 2023 года