

**ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО
«НОВЭКС» ЗА 2025 г.**

Раздел 1. Сведения об Обществе

- 1.1. Полное наименование
Общество с ограниченной ответственностью «НОВЭКС»
- 1.2. Юридический адрес:
653023, г. Барнаул, пр-зд, Южный, 27
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
- 1.6. Численность работников общества на 31 декабря 2025 года составила 3201 человек.
- 1.7. ОКВЭД 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- 1.8. Состав членов исполнительного органа организации: - единоличный исполнительный орган
Генеральный директор Маркова Ольга Викторовна.
- 1.9. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации законов о бухгалтерском учете и отчетности.
- 1.10. ООО «НОВЭКС» насчитывало на 31 декабря 2025 года 370 филиалов.

Приоритетные направления деятельности и перспективы.

В 2025 году открыто 15 филиала и 6 филиала переехали на другой адрес, 17 филиал закрыли, т.к не получили ожидаемый товарооборот. Общество укрепило свои позиции в Алтайском крае, Новосибирской, Кемеровской, Томской области и Республике Алтай, в Красноярском крае и Республика Хакасия, Республике Бурятия и Иркутской области. Формулой успеха развития Общества является четкое планирование и грамотное управление трудовым коллективом. В магазинах Общества 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.

Общество 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 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 ведется 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 Общества 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 2025 года, которые существенно повлияли бы на финансовое положение организации, отсутствуют.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения

1). Налоговый учет в 2025 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.

3.1. Итоги работы и развития Общества по основным направлениям деятельности:

Показатели	Единица измерения	2025 г.	2024 г.	Прирост, %
Выручка от продажи товаров, услуг (без НДС) (строка 2110 формы №2)	тыс.руб.	12373858	12127599	0,2%
Прибыль от продаж (строка 2200 формы №2)	тыс.руб.	-71449	20015	-36%
Краткосрочные обязательства (строка 1500 формы №1)	тыс.руб.	1517914	1661635	9%
Внеоборотные активы (строка 1100 формы №1)	тыс.руб.	381477	338643	11%

На 31.12.25 г.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 2,32%

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,21%

Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 0,023 %

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

3.2 Общество в 2025 г. Получило выручку от проданных товаров (Стр. 2110 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Всего выручка от проданных товаров в т.ч.	12 373 858
Алтайский край	7 710 646
Новосибирская область	861 839
Республика Алтай	1 131 094
Красноярский край	466 247
Кемеровская область	1 629 018
Республика Хакасия	168 779
Республика Бурятия	27 594
Иркутская область	161 108
Томская область	217 533

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

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Всего себестоимость продаж в т.ч.	7 509 193
Алтайский край	4 679 279
Новосибирская область	523 015
Республика Алтай	686 415
Кемеровская область	988 585
Томская область	132 012
Красноярский край	282 946
Республика Хакасия	102 425
Республика Бурятия	16 746
Иркутская область	97 770

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

3.4 Состав коммерческих расходов (стр. 2210 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Всего расходов на оплату труда в т.ч.	2 109 527
Алтайский край	1 314 529
Новосибирская область	146 928
Республика Алтай	192 833
Кемеровская область	277 719
Томская область	37 085
Красноярский край	79 487
Республика Хакасия	28 774
Республика Бурятия	4 705
Иркутская область	27 467
Отчисление на социальные нужды	636 029
Амортизация основных средств, НМА	71 274
Материальные затраты	109 376
Прочие расходы	2 009 908
Итого	4 936 114

В состав коммерческих расходов включаются все расходы, возникающие у Общества в связи с реализацией товара, с развитием сети и оказанием услуг. В 2025 году расходы на оплату труда увеличились в связи с тем, что произошло открытие филиалов и индексирование заработной платы.

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

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Доходы от логистических услуг	1 252
Доходы по маркетинговым услугам	609 720
Доходы от субаренды	6 959
Доходы от прочей деятельности	116 542
Проценты к получению	23 008
Итого	757 481

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

3.6 Состав прочих расходов (стр. 2350 Формы №2)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Услуги банка, инкассация	240 722
Прочие расходы	28 059
Расходы от списания активов	966
Проценты	36 806
Итого	306 553

В связи с выявлением технической ошибки в классификации распределения прибыли, показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год были скорректированы.

Статья отчета о финансовых результатах	До корректировки	После корректировки
2460 Прочие расходы, в том числе:	(59 000)	-
расходы, связанные с выплатой дивидендов	(59 000)	-
2400 Чистая прибыль	274 804	334 804
2500 Совокупный финансовый результат периода	275 970	334 970

3.7 Сравнительный анализ показателей баланса за 2025 год

Наименование строки	2025	2024
Строка 1110 Нематериальные активы	120793	141948
Вывод: нематериальные активы в 2025 году уменьшились на 15% .		
Строка 1150 Основные средства	243697	180944
Вывод: основные средства увеличились на 34 % в 2025 году, в связи применением п.9 ФСБУ6/2020 пересмотрели СПИ объектов основных средств, активы в аренде уменьшились на 729 т в связи с применением ФСБУ 25/2018		

Строка 1210 Запасы	2910433	2717384
Вывод: Запасы увеличились на 7% в 2025 году т.к. увеличилось количество филиалов, что привело к увеличению товарного остатка		
Строка 1230 Дебиторская задолженность	292765	328440
Вывод: дебиторская задолженность уменьшилась на 11 %, т.к. Финансовая служба работает и не допускает просроченной дебиторской задолженности.		
Строка 1240 Финансовые вложения	40000	40000
Вывод: В 2025 году Общество не перечисляла транши по процентным договорам займа		
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	281540	385706
Вывод: На конец 2025 года сальдо по строке уменьшилось по сравнению с 2024 годом по причине того, что не выполнен план товарооборота за декабрь 2025 года		
Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства	52759	35882
Вывод: Отложенные налоговые обязательства выросли на 47 % в связи с применением п.14,15 ПБУ18/02		
Строка 1450 Прочие обязательства	48164	25626
Вывод: По данной строке баланса отражены обязательства по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018		
Строка 1500 Итого кредиторская задолженность	1517914	1661635
Вывод: Уменьшение по этой строке на 9% связано с уменьшением кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом 2024 года, т.к. Общество сократило кредиторскую задолженность за товар.		

Раздел 4. Информация 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 2025 году Общество не использовало заемные средства банков согласно ранее подписанных договоров.

22.06.2020 году Общество подписало с 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 Филипчук 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.

29.09.2021 2021 года Общество подписало с 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 о связанных сторонах.

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

Список связанных сторон на 31.12.2025 года

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, 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, 43А	1022201128476 2224050403 222201001	100% Филипчук А,В.

Согласно п.6 ПБУ 11/2000 Общество раскрыло информацию об операциях со связанными сторонами(тыс.руб.).

Наименование	Обороты за 2025 год от сдачи помещений в аренду	Задолженность/предоплата на конец года	Начисленные проценты по займу/проценты к выплате	Задолженность по процентам /предоплата	Остаток задолженности по займу
Филипчук В.В.			36806		231700
ИП Филипчук	126128	6656			
ООО «Новэкс – Трейд»	34467	53267			
ООО «Болид»	4464	/316			
ООО «Роджер»	2728	/161			
ООО «Петит»	6541	/149		-	-
ООО «Логистика»	5582	73	-	-	-
ООО «Нафта»				-	-
ООО «Созвездие»	7907	/877			

Наименование	Приобретено товара/услуг для перепродажи	Задолженность/ предоплата	Продано товаров/усл уг	Задолженность / предоплата	
ООО «Оптсервис»	205100	23794	3325	501	
Наименование	Прочие операции	Задолженность/ предоплата			
Филипчук Е.В.					
Филипчук В.В.			23		

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 и Китая.

За 2025 год сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу составила 38 264 т.р. страховые взносы 10883 т.р.

Раздел 6. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном и сравнительном периодах не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

В отчетном периоде оценочные обязательства не создавались, т.к. при анализе формирования резерва по отпускам, который Общество проводит ежемесячно, суммы начисленных резервов меньше 0,1% к валюте баланса и не являются существенными, т.е. не являются полезными для пользователей бухгалтерской отчетности.

Раздел 7. Отчет о движении денежных средств

В строке 4119 «Прочие поступления от текущих операций» в размере 257 255 тыс. руб. отражены операции по поступлению денежных средств: возвраты от поставщиков, поступления преференций от поставщиков, поступления возмещения ущерба, оплата штрафов по договорам и иные платежи.

В строке 4129 «Прочие платежи по текущим операциям» в размере 3 082 551 тыс. руб. отражены платежи за услуги банков по инкассации, операций эквайринга, страховые премии, штрафы, пени, госпошлины.

Раздел 8. События после отчетной даты и условные обязательства/активы

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

На момент подписания отчетности Общество не выступает истцом/ответчиком в арбитражных процессах.

Главный бухгалтер ООО «НОВЭКС»

Терехова Е.Н.

26 февраля 2026 года