ООО «АРТЕКС»
ИНН 4705066128 / **КПП** 470501001
ОГРН 11447005002640
ОКПО 25849423
188354, Российская Федерация, Ленинградская обл., Гатчинский муниципальный район, Веревское сельское поселение, Территория «Большое Верево», Киевское шоссе, дом 2
Р/с 40702810455130005069
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк
БИК 044030653 К/с 30101810500000000653
тел.: (812) 326-91-61 доб. 5885

Обойная фабрика
АРТЕКС

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АРТЕКС» за 2022 год

1. Сведения об организации

1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРТЕКС». Сокращенное наименование ООО «АРТЕКС».

1.2 Юридический и фактический адрес: 188354, Ленинградская обл, Гатчинский муниципальный р-н, Веревское сельское поселение, Территория "Большое Верево", Киевское шоссе, дом 2.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 188354, Ленинградская обл, Гатчинский муниципальный р-н, Веревское сельское поселение, Территория "Большое Верево", Киевское шоссе, дом 2.

Телефон: (812) 602-19-84

Адрес страницы в сети интернет: www.srteks.ooo

1.3. ООО «АРТЕКС» создано 03 декабря 2014 года – Свидетельство серия 47 № 003148757 выдано МИФНС №7 Ленинградской области

1.4. В соответствии с Уставом, основными видами деятельности компании является производство обоев (ОКВЭД 17.24). Основная цель деятельности – получение прибыли.

1.5. Учредителем является ООО УК «Мастертекс». ОГРН 1144705002640. ИНН 4705066128.

ООО УК «Мастертекс» является дочерним Обществом ООО «Старт» ИНН 7806210221 ОГРН 1157847410973, бенефициарами которого являются физические лица, резиденты РФ: Скворцов Д.А. – доля участия в УК 50% и Селенкин А.Г. - доля участия в УК – 50%.

1.6. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей, добавочный капитал – 345 000 тыс. рублей сформирован в качестве дополнительного вклада учредителя в имущество Общества в денежной форме в целях увеличения чистых активов.

1.7. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор, действующий на основании Устава.

С 03.12.2014г. по 21.02.2022г. генеральным директором Общества был Латышев С.В.

С 22.02.2022 году генеральным директором является Попадинец И.М. Решение единственного участника Общества от 21.02.2022 года. Трудовой договор от 22.02.2022г. с директором заключен сроком на три года

1.8. Главным бухгалтером Общества с 03.02.2020г. по настоящее время является Фрунза О.В.

1.9. Основной управленческий состав по состоянию на 31.12.2022г. составляет 13 человек, затраты на оплату труда основного управленческого состава составляют 150 568,78 тыс. руб.

Должность	**кол-во**
Директора по развитию	2
Генеральный директор	1
Главный бухгалтер	1
Директор по производству	1
Технический директор	1
Руководитель отдела закупок	1
Арт-Директор	1
Руководитель ПЭО	1
Руководитель отдела персонала	1
Директор по развитию проектных продаж	1
Директор по продажам	1
Директор по продажам ЮФО	1
Итого	**13**

В 2022 году списочная численность работников увеличилась по сравнению с 2021 годом на 10,6% и составила 492 человека. Средняя заработная плата увеличилась на 10,5%.

1.10. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.11. Общество подлежит обязательному аудиту на основании ст. 5 ФЗ от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором Общества является: ООО «Петро-Альянс Аудит»

Адрес места нахождения: 194021, г. Санкт-Петербург, пр-кт 2-й Муринский, 30, оф 67

1.12. В 2022 году Общество не имело филиалов, обособленных подразделений и дочерних Обществ.

2. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

В отчетном период Общество проводило операции со связанными сторонами. Информация о связанных сторонах, а также характере взаимоотношений с ними представлена в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л.-место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций
1	ООО "ОВК Дизайн"	190020, Санкт-Петербург г, Обводного канала наб, дом 138, корпус 1, литера В, помещение 3-Н-9 КОМ 207-ЧАСТЬ	договорные отношения по поставке товаров, оказанию услуг	09.01.2019	договор № 406 от 09.01.19	приобретение товаров (обои) в 2022 г.	1 718 785,6
					Доп.соглашение №1 от 09.01.2019 к дог.№ 406 (премия за объем)	премия за объем поставки в 2022 г.	11 520,7
				01.01.2019	Агентский договор №492-01-АД от 01.01.2019 (Агент Артекс)	претензии	13 509,6
				01.01.2019	Доп Агентский договор №492-02-АД от 01.01.2019 (Агент ОВК)	претензии	81,2
				01.09.2019	Договор 406 от 09.01.19 (претензии по браку)	претензии	2 983,1
				01.08.2021	Договор аренды № 1030 от 01.08.2021 (Офис) Договор аренды № 1181 от 01.06.2022 (Склад Верево) Договор аренды № 1213 от 01.07.2022 (Офис)	Аренда	798,4
				01.01.2021	Договор по продвижению товаров	Услуги по продвижению товара	79 686,9
				01.01.2019	Дог № овк-243 от 09.01.19	Покупка обоев	47 244,9
				01.08.2020	Дог № 01-склад от 01.08.2020 Дог № 01-08/20-н	Услуги по обслуживанию склада	217 605,00
				01.07.2021	Дог №1015 от 01.07.21	Аренд склада	14,7
				09.01.2019	Дог ОВК-243(бонус)	Продажа обоев	2 988,76
2	ООО "Экспотрейд"	Санкт-Петербург, Уткин пр., д. 15, литера Е	договорные отношения по поставке товаров, оказанию услуг	01.01.2020	Агентский договор №492-07-АД	переадресация транспортных услуг за 2022 г.	2 236,5
				01.08.2020	Договор № 01/08-20-скл	субаренда склада в 2022 году	96574,6
				21.03.2019	Дог поставки № 477 от 21.03.2019	Продажа обоев	3 397,7
				01.08.2021	Договор по продвижению товаров 01/21/ПТ от 01.08.2021 г.	Услуги по продвижению обоев	12 492,5
3	ООО "Реал Эстэйт"	Санкт-Петербург, Уткин	договорные отношение по аренде	06.09.22	Без договора	Продажа обоев	7,8

		пр., д. 15, литера Е					
4	ООО "УК Мастертекс "	Санкт-Петербург, Уткин пр-кт, дом № 15	договорные отношения по использованию товарных знаков	03.09.2018	лицензионные договор б/н от 03.09.2018г	право пользования товарными знаками в 2022г.	5 715,00
6	ООО "ВОДА"	Санкт-Петербург г, Измайловский пр-кт, дом № 31, литера А, помещение 6-Н, офис 5	договорные отношения по оказанию услуг, взаимосвязь по конечным бенефициарам.	- 18.10.2022	Договор поставки № 181 от 18.10.22 г. Договор оказания услуг № бн от 01.10.2022	Продажа ТМЦ, оказание услуг	291,7
7	ООО "СТАРТ"	Санкт-Петербург г, Уткин пр-кт, дом № 15, литера Е	договорных отношений нет, взаимосвязь по конечным бенефициарам.	-	-	-	0,00
8	ООО "ВОДА Премиум"	Санкт-Петербург, набережная Обводного Канала, д. 138 к. 1 литера В пом. 3-Н-11 ком. 207-Ч	договорных отношений нет, взаимосвязь по конечным бенефициарам.	-	-	-	0,00
9	ООО "ТЕРРИТОРИЯ 001"	Ленинградская обл., Гатчинский район, шоссе Киевское (Большое Верево Тер), д. 2 пом. 21	договорные отношения по аренде, консультационным услугам, электроэнергии	01.07.2022	Договор аренды нежилых помещений № 1158 от 01.07.2022	оказание консультационных услуг в 2022г	424,6
				01.08.2021	Договор аренды №1000 от 01.08.2021	аренда за 2022г	10,0
10	ООО "ЛАНИТ"	190020, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Екатерингофский, наб Обводного канала, д. 138, к. 1, литера В, помещ. 4-Н-42,	договорных отношений нет, взаимосвязь по конечным бенефициарам.	-	-	-	0,00

		ком. 320					
11	ООО "УК "ЛЕО-МЫС"(лик видирован 11.01.22г)	195112, г. Санкт-Петербург, проспект Уткин, д. 15 литера Е Ч.П. 6-Н каб. 28	договорных отношений нет, взаимосвязь по одному бенефициару Скворцов Д.А.	-	-	-	0,00
12	ООО "КИВИ"	194295, г. Санкт-Петербург, проспект Северный, д. 18/1 литера А пом. 7Н	договорных отношений нет, взаимосвязь по одному бенефициару Селенкин А.Г.	-	-	-	0,00
13	ООО "ОКВ ИНВЕСТ"	101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 35 стр. 2 этаж 10 пом. II ком. 14	договорных отношений нет, взаимосвязь по одному бенефициару Селенкин А.Г.	-	-	-	0,00
14	ООО "ТРИУМФ"	353344, Краснодарский кр., Крымский район, с. Молдаванское, ул. Советская, д. 9 литера А пом. 3	договорных отношений нет, взаимосвязь по одному бенефициару Селенкин А.Г.	-	-	-	0,00
15	ООО «ЗСИ»	188354, Ленинградская область, Гатчинский р-н, Киевское шоссе (Большое Верево тер.) ш. Киевское д.2 пом 1	Договорные отношения в рамках договора аренды	01.02.2022	Дог аренды № 1099 от 01.02.2022 Договор аренды нежилого помещения № 851 от 19.02.2021	Аренда помещения	18,9

		188354, Ленинградская область, Гатчинский р-н, Киевское шоссе (Большое Верево тер.) ш. Киевское д.2 оф 26	Договорные отношения а рамках договора аренды, Договор о совместной инвестиционной деятельности	01.06.2022	Договор инвест № 1 от 01.06.2022	Финансирование в рамках договора	5 645,7
16	ООО «Территория 003»			28.12.2022	Договор аренды №1164от 28.12.2022г.	Аренда помещения в 2022 году	75,25
17	ИП Селенкин А.Г.		договорных отношений нет, взаимосвязь по одному бенефициару Селенкин А.Г	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3. Существенные аспекты учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности, представлены ниже и в соответствующих примечаниях. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

3.1. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендатора.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются с применением альтернативного способа (упрощенный ретроспективный) - **единовременное признание права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль**. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения:

- определены стоимостной порог объектов учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов;
- определена классификация активов по группам и подгруппам однородных объектов, объединенных исходя из сходного характера их использования в деятельности организации;
-определены критерии отнесения активов к инвестиционной недвижимости;
- порядок последующей оценки активов;

- способ начисления амортизации, порядок определения ожидаемой ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования;
- определен порядок пересмотра оценочных значений в отношении активов;
- определена методика проведения тестирования на обесценение активов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются с применением альтернативного способа (упрощенный ретроспективный) - **единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, обязывающая пересчитать в соответствии с новыми правилами только накопленную амортизацию (без учета возможного накопленного обесценения) без пересчета сравнительных показателей прошлых лет и отнесением на нераспределенную прибыль.**

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

Общество не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

3.2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «АРТЕКС», утверждена приказом генерального директора Общества № 44 от 31.12.2021г., разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством генерального директора.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы 1С:ERP Управление предприятием, регистры бухгалтерского учета создаются на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

Бухгалтерская отчетность ООО «АРТЕКС» формируется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ № 402-ФЗ от 03.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и ПБУ/ФСБУ, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

-основные средства и нематериальные активы;

-обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;

-активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости

-оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнения которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

Доходы и расходы признаются в учете по методу начисления.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках выраженные в иностранной валюте, средства в расчетах и выданных авансов, предварительной оплаты, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
ЕВРО	75,6553	84,0695	90,6824
Китайский ЮАНЬ	98,9495	11,6503	11,3119

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2022 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

НМА	Срок ПИ,мес
Видео-ролик "Артекс"	24
Видео-ролик по коллекции "Dieter Langer Avenue"	24
Сайт arteks.ooo	120

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов по нематериальным активам, полученным в пользование, оплаченные фиксированным разовым платежом, отражаются в

зависимости от срока использования актива: если срок использования актива превышает 12 месяцев – в составе «Прочих внеоборотных активов», если срок использования составляет менее 12 месяцев – по статье «Прочие оборотные активы».

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество классифицирует основные средства, принимая во внимание сходные признаки, включающие основные свойства активов, характер использования в производственной деятельности Общества.

К основным средствам относятся активы, стоимость которых превышает установленные в Обществе лимиты с учетом отраслевой специфики хозяйственной деятельности:

- не более 40 000 руб. за единицу по всем группам основных средств за исключением группы «Валы»;
- не более 20 000 руб. за единицу по группе «Валы», включающей в себя валы тиснильные и валы глубокой печати.

Стоимость объектов основных средств ниже установленных стоимостных критериев за единицу подлежит единовременному признанию в составе расходов текущего периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов в периоде их эксплуатации организуется забалансовый учет в разрезе материально-ответственных лиц и мест эксплуатации.

Групповой учет однородных основных средств не ведется.

В случае наличия у одного объекта несколько частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, такой объект признается многокомпонентным основным средством. Каждая такая часть (компонент) учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Критерием принятия к учету компонентов в качестве отдельных объектов основных средств является уровень существенности различия сроков полезного использования. Различие в сроках полезного использования между компонентами признается существенным, если эти сроки отличаются между собой более чем на 50%.

Основные средства выделены в следующие группы:

- ✓ *ЗЕМЛЯ, ЗДАНИЯ, СООРУЖЕНИЯ*

- земельные участки
- здания и сооружения

- ✓ *БЛАГОУСТРОЙСТВО ТЕРРИТОРИЙ*
- ✓ *НАРУЖНЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СИТИ*
- ✓ *ВАЛЫ*

- валы тиснильные
- валы глубокой печати

- *МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ*
  - производственное оборудование основное
  - производственное оборудование (обслуживающее технологический процесс)
  - оборудование контрольно-измерительное, лабораторное
  - оборудование холодильное, кухонное
  - офисная мебель
  - складское оборудование
  - торговое оборудование
  - оборудование прочее (не вошедшее в другие группы)
  - оргтехника

- компьютеры офисные (в т.ч., ПК, моноблоки, системные блоки)
- ноутбуки (в т.ч. трансформеры)
- печатающие устройства (принтеры, сканеры, плоттеры, МФУ)
- межсетевые экраны, конференц-системы, камеры

- серверы (в т.ч. системы сбора, обработки и хранения данных)
- устройства учета данных
- прочая оргтехника (в т.ч. ИПБ, коммутаторы)
  - *ТРАНСПОРТ*
  - *ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ИНВЕНТАРЬ.*

В момент первоначального признания Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости. Для последующей оценки и отражения основных средств в финансовой отчетности Общества использует две модели учета:

Модель учета по переоцененной стоимости используется для учета следующих групп основных средств:

- «Земля, здания, сооружения»;
- «Наружные инженерные сети»;
- «Производственное оборудование основное» подгруппы «Печатные линии» и «Оборудование по производству пластизоля»;
- «Производственное оборудование (обслуживающее технологический процесс)» подгруппа «Энергетические установки»;

Переоценка основных средств производится один раз в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года. При переоценке основных средств используется метод пропорционального пересчета. Сумма прироста стоимости основных средств от их переоценки, включенная в состав собственного капитала, переноситься непосредственно в состав нераспределенной прибыли в момент прекращения признания таких основных средств.

Модель учета по первоначальной стоимости используется для учета по всем остальным группам/подгруппам основных средств.

Затраты на ремонт основных средств в результате проведения, которых восстанавливаются нормативные показатели функционирования объектов, но не улучшают их, единовременно включаются в состав расходов текущего периода.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Сумма капитальных вложений, связанных с улучшением и/или восстановлением основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции признаются капитальными вложениями и увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

После признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по первоначальной (переоцененной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия признаков обесценения объектов основных средств и капитальных вложений в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Если данные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой стоимости актива, что требует определения ценности от использования генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится данный актив.

Ценность от использования рассчитывается на основании методов дисконтированных денежных потоков, которые предусматривают оценку ожидаемых будущих денежных потоков и определение обоснованной ставки дисконтирования.

В течение года проверка на предмет обесценения основных средств организуется в случае появления признаков, однозначно свидетельствующих о возможном обесценении отдельного актива.

Срок полезной службы основного средства устанавливается исходя из периода времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив с учетом производительности, ожидаемого морального устаревания, а также с учетом наличия планов по его замене. С учетом принципа рациональности в случае несущественности установленной суммы ликвидационной стоимости, она признается равной нулю при расчете амортизируемой

величины. При этом существенной признается величина ликвидационной стоимости, когда она составляет более 10% первоначальной стоимости объекта основных средств.

Амортизация начинает начисляться с даты признания объекта в качестве основного средства в бухгалтерском учете (даты ввода в эксплуатацию) и прекращает начисляться с момента его списания с бухгалтерского учета или переклассификации в категорию активов, предназначенные для продажи.

Амортизацию основных средств начисляется линейным.

Применяемый к активу метод амортизации, сроки начисления амортизации и ликвидационная стоимость основного средства подлежат пересмотру ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении различных событий, способных оказать влияние на изменение этих оценок. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете как изменение оценочного значения.

Не подлежат амортизации, принадлежащие Обществу земельные участки.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к активам в форме прав пользования (операционная аренда), отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

УЧЕТ АРЕНДЫ

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если предмет аренды не признается в качестве ППА и обязательства по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В этом случае срок полезного использования устанавливается в порядке, предусмотренном для определения сроков полезного использования собственных основных средств.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. В остальных случаях при расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет

ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в отдельной строке «Активы в форме права пользования», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в отдельной строке «Активы в форме права пользования», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

ЗАПАСЫ

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Ооперационный цикл в Обществе - это промежуток времени между приобретением активов для обработки, переработки в готовую продукцию и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. При этом окончание операционного цикла Обществом определяется не по поступлению денежных средств или их эквивалентов, а моментом признания выручки от реализации продукции, поскольку к получению активов приравнивается возникновение права на их получение.

Поскольку ообычный операционный цикл Общества не поддается четкой идентификации, Обществом принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из справедливой стоимости запасов.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Решение по оценке МПЗ оформляется комиссией, назначаемой Генеральным директором Общества.

В случае если извлеченные запасы предназначены для использования организацией в производственных или управленческих целях, фактической себестоимостью таких запасов будет признаваться наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В случае если извлеченные запасы предназначены для дальнейшей продажи, такие запасы признаются долгосрочными активами к продаже, которые отражаются в составе товаров.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление с применением счета 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции».

При отпуске Запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов, и подлежат отражению в составе прочих доходов.

В связи с тем, что все скидки (премии, бонусы) носят ретроспективный характер, их величина до момента фактического предоставления определяется с учетом вероятности ее получения на основе оценки суммы в соответствии с имеющейся практикой, основанной на прошлых отчетных периодах, и договорными условиями.

В случае если условиями договора с поставщиком предусмотрен расчет скидок (премий, бонусов) ежемесячно и/или ежеквартально, то такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания с поставщиком документов об их предоставлении.

Если размер предоставляемых скидок (премий, бонусов) превышает данный уровень существенности, то Общество приобретенные в отчетном периоде МПЗ отражает в отчетности с учетом этих скидок (премий, бонусов), приходящихся на остаток МПЗ на отчетную дату.

Общество создает резерв под снижение стоимости материалов (обесценение запасов) в случае если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец отчетного года.

Оценка резерва в отношении остатков запасов, используемых при производстве готовой продукции (сырье), производится на основе анализа оборачиваемости и возрастного анализа остатков запасов.

Расчет чистой цены продажи запасов производится организацией исходя из информации, доступной до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. При расчете чистой цены продажи запасов принимается во внимание изменения цены или фактической себестоимости запасов, связанные с событиями после отчетной даты в той мере, в которой они подтверждают условия, существовавшие по состоянию на отчетную дату.

Учет затрат основного производства ведется в разрезе статей затрат, структурных подразделений.

Общепроизводственные в конце каждого отчетного периода распределяются пропорционально стоимости основных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Общество учитывает в составе оборотных активов объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под снижение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в Отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в Отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков, прочих дебиторов определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Основная сумма обязательства по полученному займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договоров займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Кредиты и займы Общества классифицируются на долгосрочные (более одного года с даты выдачи) и краткосрочные (менее одного года с даты выдачи).

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в финансовой (бухгалтерской) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, признаются прочими расходами того периода, к которому они относятся.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2022 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 7,5%.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

–резерв по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;

–резерв по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

–оценочные обязательства в виде стоимости выполненных работ (оказанных услуг), причитающиеся поставщикам, но не предъявленные ими на отчетную дату;

– оценочные обязательства перед покупателями по выплате премий (бонусов) в связи с выполнением ими условий договоров, дающих право на предъявление соответствующих сумм.

Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как соотношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включая сумму страховых

взносов с этих расходов. Расходы на формирование резерва относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

В 2022 году резерв формировался исходя из 15,88% с ФОТ, предельная величина составила 124 208 065,12 рублей в год.

Величина прочих оценочных обязательств относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы в зависимости от его характера.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

3.3. Существенные аспекты учетной политики для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «АРТЕКС» использует метод начисления.

Организация для расчета налога на прибыль применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

ОНА и ОНО рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующее бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог, для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями гл 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНО, а также ОНА и ОНО отчетного периода.

В 2022 году Общество является участником ***региональных инвестиционных проектов*** Ленинградской области с целью применения льгот по уплате налога на прибыль и налога на имущество организаций, в частности в рамках:

1. Областного закона Ленинградской области от 29.12.2012 N113-оз
2. Областного закона Ленинградской области № 89-ОЗ от 25.11.2019г.

Для применения льготных ставок по налогу на прибыль Общество ведет раздельный учет доходов и расходов для применения льготного налогообложения прибыли, согласно ст. 284.3, 284.3-1, 284.9 НК РФ.

Методика ведения раздельного учета по налогу на прибыль:

1. Прямые доходы и расходы распределяются:

- по группам номенклатуры

№ п/п	Группы
1	Вспененный винил
2	Гладкий флизелин
3	Горячее тиснение
4	Горячее тиснение Эксклюзивы
5	Обои под окраску
6	Химическое тиснение

- по группам учета и ставкам налога на прибыль

№ п/п	Группа учета	Ставка по налогу на прибыль
1	Прибыль, полученная от продажи продукции, выпущенной на **линии 1**, и продажи иного имущества, включая продажу сырья, ТМЦ и О.С.	**16,5 % (до 31.03.2022года)**
2	Прибыль, полученная от продажи продукции, выпущенной на **линии 1**, и продажи иного имущества, включая продажу	**20% (с 01.04.2022года)**

	сырья, ТМЦ и О.С.	
3	Прибыль, полученная от продажи продукции, выпущенной на **линиях 2,3,4,5,6**	**10,0 %**

1. **16,5 %** - в рамках областного закона Ленинградской области №113-ОЗ инвестирование в строительство предприятия по производству обоев, в том числе приобретение и принятие к учету первой производственной линии;

Срок применения льготы закончился 31.03.2022 года.

2. **10,0%** - в рамках областного закона Ленинградской области №89-ОЗ инвестирование в существенное увеличение мощностей предприятия для производства обоев, в том числе все остальные производственные линии (срок применения льготы – до 31.12.2025г.).

3. Сумма выручки рассчитывается по группам учета и ставкам исходя из фактической выручки от проданной продукции, выпущенной на конкретных линиях /ОС/ТМЦ.

4. Сумма прямых расходов по группам учета рассчитывается по их удельному весу в общей сумме прямых расходов (УВ прямых расходов по группе учета=прямые расходы по группе учета/прямые расходы по всем группам учета *100%)

5. Классификация прямых и косвенных расходов определена в учетной политике Общества.

Косвенные расходы распределяются пропорционально удельному весу прямых расходов согласно п.2 (за исключением статьи «Транспортные услуги до покупателей»).

Статья «Транспортные услуги до покупателей» распределяется по реализациям, то есть пропорционально себестоимости конкретной проданной и доставляемой покупателю продукции

6. Прочие доходы и расходы распределяются пропорционально удельному весу прямых расходов согласно п.2.

Исключение составляют и прямо относятся к указанной группе учета:

Гарантии МСП	Группа 2
Консультационные услуги	Группа 2
Остаточная стоимость ОС при продаже	Группа 1
Прибыль (убыток) прошлых лет	Группа 1
Прибыль прошлых лет	Группа 1
Реализация ОС	Группа 1

7. Сумма убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах относится прямо к группе учета №1 согласно правил, указанных в пп.2.1. п.2 ст.283 НК РФ.

8. Раздельный учет и расчет налога на прибыль по группам учета осуществляется на основании отчета «Выручка и себестоимость по группам». Основанием для расчета налога на прибыль и заполнения декларации является регистр налогового учета: «Раздельный учет (для заполнения декларации)».

Применение амортизационной премии в налоговом учете.

Согласно п.9 статьи 258 НК РФ Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода **амортизационную премию** - часть затрат на приобретение основных средств в размере 30 % первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам и имеющих первоначальную стоимость более 400 миллионов рублей.

Между бухгалтерским и налоговым учетом возникает временная разница и отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое отражается в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

В 2022 году Общество применяло следующие ставки по налогу на прибыль:

1. **с 01.01.2022г. по 31.03.2022г.:**

- 3% Федеральный бюджет;
- 13.5% - Региональный бюджет;

Льгота по налогу на прибыль установлена с 01.04.2017г. по 31.03.2022 года Правительством Ленинградской области на основании Областного закона Ленинградской области от 29.12.2012 N113-оз.

- 10% - Региональный бюджет – установлена с 01.04.2020 года по 31.12.2025 года в связи с включением Общества в РИП на основании Областного закона Ленинградской области № 89-ОЗ от 25.11.2019г.

2. **с 01.04.2022г. по 31.12.2022г.:**

- 3% Федеральный бюджет;
- 17% - Региональный бюджет;
- 10% - Региональный бюджет;

Расшифровка текущего налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Показатель	**2022г.**	**2021 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения в БУ	**1 332 931**	**1 995 692**
ПНО:	**104 323**	**31 036**
Общепроизводственные расходы, не/уч в НУ	638	118
Общехозяйственные расходы, не/уч в НУ	4 648	20 500
Коммерческие расходы, не/уч в НУ	5 001	5 045
Прочие доходы и расходы, не/уч в НУ	94 036	5 373
Изменение ВР:	**103 508**	**29 681**
Себестоимость ГП	3 946	- 28 962
Коммерческие расходы	- 31 586	13 248
Прочие расходы	159 666	69 648
Управленческие расходы	1 196	132 777
Прочие доходы	- 29 714	108 524
Прибыль(убыток) до налогообложения в НУ	**1 333 746**	**2 056 409**
Уменьшение прибыли в НУ на убытки прошлых лет	**- 64 608**	**- 156 100**
Итого прибыль до НОБ в НУ	**1 269 138**	**1 900 309**
Средняя ставка по налогу на прибыль	10,6288%	10,53%
Сумма налога на прибыль	**134 894**	**200 177**
В т.ч.:		
ФБ-3%	2 507	4 683
РБ-10%	118 558	174 421
РБ-13,5%	1 444	21 073
РБ-17%	12 385	-

В 2022 году Общество использует следующие льготы по налогу на имущество:

- объекты, относящиеся к первой или второй амортизационной группе. Такое имущество не относится к объектам налогообложения наряду с земельными участками, ядерными установками, космическими кораблями и судами (п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ);

- в соответствии с п. 25 ст. 381 НК РФ движимое имущество, принятое на учет после 01.01.2013, освобождено от обложения налогом на имущество (п. 57 ст. 1, ч. 5 ст. 9 закона № 366-ФЗ). Под действие этой льготы не попадает движимое имущество, принятое к учету после: ликвидации или реорганизации юридического лица; приобретения или передачи имущества от взаимозависимых лиц. Код льготы 2010257.

- льгота по коду 2012500 согласно Областному закону Ленинградской области от 29.12.2012 N113-оз, действующая для предприятий, фактически осуществивших затраты на создание (приобретение, реконструкцию) объектов основных средств и введенных в эксплуатацию на территории Ленинградской области. Вложения должны быть осуществлены в рамках инвестиционного проекта. Льгота была установлена до 31.03.2022года.

- Льгота по коду 2012000 согласно Областному закон Ленинградской области от 25.11.2019г. № 89-ОЗ, в отношении объектов основных средств, созданных, приобретенных посредством осуществления капитальных вложений в рамках реализации регионального инвестиционного регионального проекта, предусмотренного п. Б-3 части 1 ст. 3-1 Закона Ленинградской области от 25.11.2003 г. № 98-оз «О налоге на имущество». Льгота действует до 31.03.2023 г.

3.4. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Как было указано выше, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 отражаются с применением альтернативного способа (упрощенный ретроспективный). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Для полноты раскрытия информации о результатах перехода на новые стандарты учета (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018) Общество показало изменение нераспределенной прибыли 2021г. по строке 3411 раздела II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала в сумме **115 610 тыс. руб.**, в т.ч.:

+142 251 тыс. руб. –изменение нераспределенной прибыли в связи переходом на ФСБУ 6/2020 (пересчет накопленной амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования и ликвидационной стоимости ОС);

-26 641 тыс. руб. – изменение нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 25/2018, в т. ч. за счет:

-34 495 тыс. руб. -доначисление процентов по арендным обязательствам по состоянию на 31.12.21г.

+7 854 тыс. руб. - пересчет накопленной амортизации по ППА по состоянию на 31.12.21г.

При этом при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021г. результаты перехода на ФСБУ 6/2020 частично были отражены в отчетности по состоянию на 31.12.2021г., а результаты перехода на ФСБУ 25/2018 были отражены полностью.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. была откорректирована на общую сумму 96 713 тыс. руб.:

- увеличена на 123 354 тыс. руб. в результате перехода на ФСБУ 6/2020;
- уменьшена на 26 641 тыс. руб. в результате перехода на ФСБУ 25/2018.

В связи с этим Общество посчитало необходимым отразить по строке 3421 в разделе II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала в качестве исправления ошибки сумму 96 713 тыс. руб., как преждевременное отражение в отчетности за 2021г. результатов перехода на новые ФСБУ.

Руководствуясь профессиональным суждением при определении уместного уровня детализации статей бухгалтерской отчетности, а также объема раскрываемой в отчетности информации Обществом принято решение об отражении изменения нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 также и в Отчете о финансовых результатах.

Результаты перехода на новые стандарты, приведшие к изменения нераспределенной прибыли на 01.01.2022г., были отражены по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах, в качестве информации, связанной с изменением собственного капитала Общества в текущем периоде в результате операций и(или) событий, не связанных с проведением операций с собственниками. В частности:

- по строке 2521 отражены результаты перехода на ФСБУ 6/2020 в размере + 142 251 тыс. руб.;

- по строке 2522 отражены результаты перехода на ФСБУ 25/2018 в размере -26 641 тыс. руб.

3.5. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде отсутствовали исправления (ошибки), приводящие к существенному искажению показателей предыдущих отчетных периодов.

В связи с этим на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» нет необходимости производить ретроспективный пересчет сравнительных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020г.

4. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В 2022 году ООО «АРТЕКС» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство и продажа обоев собственного производства на территории РФ;
- Продажа обоев собственного производства на территории стран СНГ;
- Производство обоев по заказам эксклюзивных клиентов;
- Продажа покупных обоев;
- Оказание услуг по предоставлению имущества в аренду, оказание ТЭУ по организации доставки ГП и товаров клиентам.

Выручка от продажи обоев в 2022 году по сравнению с 2021 годом снизилась на 1,5% и составила 10 087 125 тыс. руб., в т.ч.:

8 442 484 тыс. руб. - продажи продукции в РФ;

1 591 604 тыс. руб. - продажи продукции в страны СНГ (18,7% от общей суммы выручки);

53 036 тыс. руб. - продажи покупных товаров.

Выручка от продаж представляет собой доходы от продажи обоев (как собственного производства, так и покупных) за вычетом снижения цен и НДС.

Продажи признаются выручкой в тот момент, когда покупателю переходят существенные риски и преимущества владения (обычно это происходит в момент отгрузки продукции). Выручка от оказания услуг по оказанию ТЭУ по организации доставки ГП и товаров признается в момент, когда услуга оказана (т.е. доставка ГП и товаров произведена).

Общество признает уменьшение выручки в результате специальных ценовых предложений и иных скидок (уценки, проведение акций и т.д.), предоставляемых по отдельным соглашениям с покупателями.

Себестоимость проданных обоев в 2022 году, по сравнению с 2021 годом увеличилась на 1,5% и составила 6 627 656 тыс. руб.

Структура коммерческих и управленческих расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом предоставлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель (статья затрат)	2022г.	2021г.	изменение
I	**Коммерческие расходы**	**1 199 835**	**1 060 687**	**139 148**
	в т.ч.:			
1.1.	Аренда склада ГП	32 554	37 226	-4 672
1.2.	Взносы с заработной платы	20 694	14 864	5 830
1.3.	Вознаграждения по лицензионным соглашениям	35 185	34 413	772
1.4.	Заработная плата	83 060	60 304	22 756
1.5.	Командировочные расходы	14 270	8 043	6 227

1.6.	Погрузочно-разгрузочные работы на складе	113 313	76 743	36 570
1.7.	Представительские расходы	11 388	8 738	2 650
1.8.	Премии и бонусы по покупателям	433 180	389 621	43 559
1.9.	Транспортные услуги	196 412	199 132	-2 720
1.10.	Продвижение ГП	81 378	66 716	14 662
1.11.	Расходы на установку бренд зон	12 476	10 781	1 695
1.12.	Расходы на каталоги, нарезки для клиентов	9 245	14 713	-5 468
1.13.	Прочие коммерческие расходы	156 680	139 393	17 287
II	**Управленческие расходы**	**375 651**	**360 384**	**15 267**
2.1.	в т.ч.:			
2.2.	Заработная плата	182 250	163 641	18 609
2.3.	Взносы с заработной платы	38 481	33 824	4 657
2.4.	Консультационные услуги	8 976	15 136	-6 160
2.5.	Программное обеспечение, информационные услуги	27 548	18 564	8 984
2.6.	Юридические, аудиторские услуги	6 740	19 628	-12 888
2.7.	Налог на имущество	19 249	2 394	16 855
2.8.	Расходы на коммунальные услуги и интернет	20 809	10 211	10 598
2.9.	Прочие управленческие расходы	71 598	96 986	-25 388

Структура прочих доходов и расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом представлена ниже:

тыс.руб.

Прочие доходы (стр.2340 Отчета о финансовых результатах):	**2022**	**2021**	**изменение**
Доходы от переуступки права требования	6 641 973	7 168 099	-526 126
Доходы при конвертации валюты	22 714	4 306	18 408
Закрытие резервов по сомнительным долгам	93 733	31 588	62 145
Курсовые разницы	912 502	190 433	722 069
Премии, бонусы, кредит-ноты от поставщиков	57 115	214 700	-157 585
Реализация ОС	2 221	2 018	203
Субсидии с 2020	135 576	77 897	57 679
Прочие доходы	189 354	97 163	92 191
Итого	**8 055 188**	**7 786 204**	**268 984**

Прочие расходы (стр.2350 Отчета о финансовых результатах):	**2 022**	**2 021**	**изменение**
Банковская гарантия 91.02	14 993	22 529	-7 536
Гарантии МСП 91.02	-	3 215	-3 215
Курсовые разницы	916 891	149 928	766 963
Обслуживание кредитов 91.02	2 800	17 342	-14 542
Остаточная стоимость ОС при продаже 91.02	731	1 730	-999
Списание права требования долга	6 641 973	7 168 099	-526 126
Услуги банка 91.02	17 975	14 621	3 354
Услуги по аккредитивным операциям 91.02	39 839	34 903	4 936
Услуги по факторинговым операциям 91.02	284 251	106 283	177 968

Формирование резервов по сомнительным долгам	22 276	138 647	-116 371
Прочие расходы	372 466	152 114	220 352
Итого:	**8 314 195**	**7 809 411**	**504 784**

По результатам деятельности Общество за 2022 год получена прибыль в размере 1 165 631 тыс. руб., в том числе прибыль от обычных видов деятельности –1 883 983 тыс. руб., убыток от прочих видов доходов и расходов –718 352 тыс. руб., налог на прибыль -167 300 тыс. руб.

5. Раскрытие существенных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности

Изменение статей баланса в 2022 году имеют следующий вид:

№ п/п	статья баланса	2022	2021	изменение		комментарии
1	Внеоборотные активы	5 904 175	3 702 247	2 201928	59,5%	в основном за счет переоценки ОС по ФСБУ 6/2020
2	Оборотные активы	3 312 322	3 897 250	- 584 929	-15%	в основном за счет снижения ДЗ
	БАЛАНС	**9 216 497**	**7 599 497**	**1 617 000**	**21,3%**	
3	Капитал и резервы	3 423 569	2 041 439	1 382 130	67,7%	в основном за счет переоценки ОС
4	Долгосрочные обязательства	2 388 553	3 412 781	-1 024 228	-30%	за счет снижения кредитного портфеля
5	Краткосрочные обязательства	3 404 376	2 145 277	1 259 099	58,7%	за счет увеличения доп привлеченного краткосрочного кредита
	БАЛАНС	**9 216 497**	**7 599 497**	**1 617 000**	**21,3%**	

5.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» отражена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В составе нематериальных активов отсутствуют объекты с полностью погашенной стоимостью.

В составе нематериальных активов нет объектов, созданные самой организацией.

В 2022 году на основании заключенного в 2019 году лицензионного договора с ООО «УК «Мастертекс», Общество использовало следующие виды товарных знаков и промышленных образцов:

- **Товарные знаки:**

1. Товарный знак **A**, св-во № 562360, зарегистрирован в реестре 21.01.2016г.;
2. Товарный знак **АРТЕКС**, св-во № 562359, зарегистрирован в реестре 21.01.2016г.;
3. Товарный знак **OVK**, св-во № 622819, зарегистрирован в реестре 29.09.2016г.

- Промышленные образцы:

1. «Стенд демонстрационный для обоев из четырех секций (2 вариант), патент № 98776, зарегистрирован 01.06.2016г.
2. «Стенд демонстрационный для обоев из восьми секций (2 вариант), патент № 98775, зарегистрирован 01.06.2016г.;
3. «Стенд демонстрационный для обоев из шести секций (2 вариант), патент № 98777, зарегистрирован 01.06.2016г.

Перечисленные выше товарные знаки и промышленные образцы учитываются за балансом как нематериальные активы, полученные в пользование.

5.2. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Начиная с 01.01.2022 Обществом была утверждена новая классификация основных средств по группам и подгруппам. В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показано изменение группировки основных средств через выбытие в отчетном году из одной группы и поступление в актуальную группу основных средств.

В связи с этим наличие и движение основных средств за 2022 г. и 2021г. представлены в ниже приведенной таблице в действующей классификации, как если бы эта классификация действовала и в 2021г.:

Наличие и движение основных средств в соответствии с новой классификации

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации за год	пересчет накопленной амортизации при пересмотре СПИ (переход на ФСБУ 6)	Переоценка			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная (переоцененная) амортизация
Основные средства - всего	**2022г**	**5 075 301**	**(1 555 206)**	**336 273**	**(209 408)**	**71 467**	**(603 478)**	**145 242**	**6 001 327**	**(3 519 156)**	**11 203 493**	**(5 461 130)**
	2021г	**4 432 435**	**(1 042 189)**	**840 823**	**(197 956)**	**91 920**	**(604 937)**	**0**	**0**	**0**	**5 075 301**	**(1 555 206)**
в том числе: **Благоустройство территорий**	2022г.	**47 427**	**(3 528)**	**3 092**			**(3 362)**	**696**			**50 519**	**(6 194)**
	2021г.	**37 330**	**(237)**	**10 097**			**(3 291)**				**47 427**	**(3 528)**
Валы	2022г.	**507 452**	**(281 360)**	**200 806**	**(70 989)**	**50 193**	**(195 185)**				**637 269**	**(426 353)**
	2021г.	**264 802**	**(150 776)**	**282 060**	**(39 411)**	**21 321**	**(151 905)**				**507 452**	**(281 360)**
Земля, здание, сооружения	2022г.	**1 062 647**	**(86 086)**	**59 169**	**(233)**	**204**	**(26 346)**	**850**	**446 898**	**(71 652)**	**1 568 480**	**(183 030)**
	2021г.	**952 092**	**(66 499)**	**171 145**	**(60 590)**	**1 733**	**(21 321)**	**0**	**0**	**0**	**1 062 647**	**(86 086)**
Земля	2022г.	*2 860*	*0*						*42 482*		***45 342***	***0***
	2021г.	*2 860*	*0*								***2 860***	***0***
Здания, сооружения	2022г.	*1 059 787*	*(86 086)*	*59 169*	*(233)*	*204*	*(26 346)*	*850*	*404 416*	*(71 652)*	***1 523 138***	***(183 030)***
	2021г.	*949 232*	*(66499)*	*171 145*	*(60 590)*	*1 733,43*	*(21 321)*				***1 059 787***	***(86 086)***
Машины и оборудование	2022г.	**3 345 108**	**(1 154 228)**	**59 753**	**(138 056)**	**20 976**	**(372 624)**	**126 749**	**5 492 869**	**(3 437 658)**	**8 759 675**	**(4 816 786)**
	2021г.	**3 085 439**	**(803 688)**	**359 357**	**(95 696)**	**68 563**	**(419 104)**	**0**	**0**	**0**	**3 345 108**	**(1 154 228)**
Производственное оборудование ОСНОВНОЕ	2022г.	*2 699 629*	*(827 396)*	*4 525*			*(298 081)*	*30 463*	*5 016 071*	*(3 141 338)*	***7 720 224***	***(4 236 352)***
	2021г.	*2 473 174*	*(549 871)*	*255 496*	*(29 041)*	*9 883*	*(287 408)*				***2 699 629***	***(827 396)***
Производственн	2022г.	*556 681*	*(280 190)*	*8 460*	*(128 211)*	*17 018*	*(51 093)*	*76 497*	*476 798*	*(296 319)*	***913 727***	***(534 087)***

обслуживающее технологический процесс)	2021г.	*544 523*	*(222 599)*	*78 927*	*(66 769)*	*58 680*	*(116 270)*				*556 681*	*(280 190)*
Прочие машины и оборудование	2022г.	*88 798*	*(46 642)*	*46 769*	*(9 845)*	*3 957*	*(23 451)*	*19 789*			*125 723*	*(46 348)*
	2021г.	*63 865*	*(31 217)*	*24 935*			*(15 425)*				*88 798*	*(46 642)*
Наружные инженерные сети	2022г.	**105 906**	**(27 621)**				**(3 904)**	**16 239**	**61 560**	**(9 846)**	**167 466**	**(25 132)**
	2021г.	**93 022**	**(19 716)**	**14 985**	**(2 101)**	**303**	**(8 208)**				**105 906**	**(27 621)**
Транспортные средства	2022г.	**1 672**	**(521)**	**41**			**(248)**	**79**			**1 712**	**(690)**
	2021г.	**1 294**	**(228)**	**378**			**(293)**				**1 672**	**(521)**
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022г.	**5 090**	**(1 861)**	**13 412**	**(130)**	**95**	**(1 809)**	**629**			**18 371**	**(2 946)**
	2021г.	**2 333**	**(1 046_**	**2 801**	**(44)**		**(815)**				**5 090**	**(1 861)**

Переоценка основных средств

По состоянию на 31.12.2022г. была проведена переоценка основных средств, входящих в группы «Земля, здания, сооружения», «Наружные инженерные сети», «Производственное оборудование основное» подгруппа «Печатные линии» и «Оборудование по производству пластизоля» и «Производственное оборудование (обслуживающее технологический процесс)» подгруппа «Энергетические установки».

К определению справедливой стоимости основных средств привлекался независимый оценщик – компания ООО «Лабриум-Консалтинг».

Справедливая стоимость определена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Оценщиком были использованы следующие допущения:

- оценка произведена без учета обременения договорами ипотеки/залога;
- оценка объектов недвижимого имущества проведена без учёта стоимости земельных участков, на которых они расположены;
- оцениваемое имущество входит в состав действующего имущественного комплекса Общества и участвует в формировании денежных потоков.

Для определения справедливой стоимости объектов недвижимости оценщиком были использованы затратный и доходный подходы. В соответствии с иерархией справедливой стоимости, приведённой в IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости» результаты затратного и доходного подходов, относятся к исходным данным уровня 3, при этом, результаты доходного подхода имеют приоритет при определении справедливой стоимости перед результатами затратного подхода.

Учитывая требования IFRS 13, для формирования итоговой величины справедливой стоимости большинства оцениваемых объектов оценщиком использовались только результаты доходного подхода.

Данное утверждение не относится к следующим объектам:

- итоговая величина справедливой стоимости объектов «Земельный участок с кад. № 47:23:0259002:1460» и «Земельный участок с кад. № 47:23:0259002:1461» принята равной результатам расчёта в рамках метода сравнения продаж, использованного в рамках затратного подхода для объектов недвижимости (как наиболее приоритетного);
- итоговая величина справедливой стоимости объекта «Линия по размотке обоев б/у, 00-000014» принята равной результатам расчёта в рамках затратного подхода (как единственного использованного в расчётах для неоперационного актива).

Данные проведенной переоценки в разрезе групп основных средств, а также их балансовой стоимости при их оценке по первоначальной стоимости по состоянию на 31.12.2022г. приведены ниже:

тыс.руб.

Группа основных средств	**Справедливая стоимость на 31.12.2022 г., (без учёта НДС)**	**Балансовая (остаточная) стоимость на 31.12.22**	**Результат переоценки**	
			дооценка	**уценка**
Земля, здания, сооружения	1 375 498	1 000 252	375 246	0
- земельные участки	*45 342*	*2 860*	*42 482*	
- здания, сооружения	*1 330 156*	*997 392*	*332 764*	
Наружные инженерные сети	142 334	90 621	51 713	
Машина и оборудование	3 774 168	1 718 956	2 065 902	10 690
- производственное оборудование основное	*3 457 549*	*1 582 816*	*1 885 423*	*10 690*
- производственное оборудование (обслуживающее технологический процесс)	*316 619*	*136 140*	*180 479*	*0*

ИТОГО	*5 292 000*	*2 809 829*	*2 492 861*	*10 690*

Сумма уценки (10 690 тыс. руб.) была признана расходом в составе прочих доходов (расходов) 2022г. и включена в убыток отчетного периода (свернуто по строке 2350 Отчета о финансовых результатах).

Сумма дооценки (2 492 861 тыс. руб.) и отражена в финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- в составе Добавочного капитала («Переоценка имущества») (строка 3312 Отчета о движении капитала, строка 1340 Бухгалтерского баланса):
- в составе совокупного финансового результата обособленно без включения в прибыль отчетного периода (строка 2510 Отчета о финансовых результатах).

Обесценение основных средств и капитальных вложений

На конец отчетного периода Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств и капитальных вложений. Если выявлен любой такой признак, Общество оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования.

В 2022 году Общество проанализировало текущую стоимость основных средств и капитальных вложений с целью определения наличия признаков, свидетельствующих об обесценении активов. В результате проведенного анализа Обществом были выявлены индикаторы обесценения:

внешние факторы

- в отчетном году произошли существенные изменения в технологических, рыночных, политико-экономических условиях, которые отрицательно могут сказаться на положении компании, или на рынке, для которого предназначен актив.

Международное рейтинговое агентство S&P понизило кредитный рейтинг России с категории CCC до CC с негативным прогнозом. Эта категория означает, что дефолт «более чем вероятен», а долг уязвим для неплатежей. Рейтинговые агентства Moody's и Fitch также понизили рейтинги России.

Оборот розничной торговли по РФ в январе-сентябре 2022 г. составил 94,5% (в сопоставимых ценах) к соответствующему периоду предыдущего года, к сентябрю 2021 г. – 90,2%. В Ленинградской области оборот розничной торговли снизился, соответственно, до 98% и 86,5%. Динамика оборотов торговли свидетельствует о покупательской способности населения.

После начала СВО на Украине против России и различных секторов ее экономики были введены новые санкции. Они затронули в том числе банковскую и финансовую сферы, что также повлияло на деятельность самого Общества в виду наличия кредитных продуктов, а также внешнеэкономической торговли в иностранной валюте.

Введенные санкции со стороны «недружественных стран» привели к ряду серьезных последствий для экономики России. Среди них, в частности, проблемы с импортом в Россию и экспортом российской продукции, логистические трудности, инфляция (рост до 11,9%).

Введенные в отношении РФ санкции в основном коснулись закупа импортного сырья. В прошлые годы основное количество импортного сырья Обществом приобреталось в Европе, поэтому в текущем году структура закупок таких сырьевых позиций существенно изменилась:

- частично были найдены аналоги в России,
- частично произошла замена на продукты, поставляемые из Юго-Восточной Азии.

Соответственно, общая доля импортного сырья в структуре закупок была снижена.

Кроме того, введенные санкции дополнительно привели к:

- логистическим проблемам на европейском направлении, поскольку таможенные органы стран ЕС ужесточили режим проверки грузов;

- отказ крупнейших мировых контейнерных линий (Maersk, MSC, CMA CGM, Hapag-Lloyd) и европейских портов (Гамбурга и ряда терминалов Роттердама) от работы с российскими грузами.

внутренние факторы

Исходя из бюджета на 2022г. загрузка производственных мощностей, введенных в эксплуатацию на 31.12.2022 г. составляет 69%, что ниже плановых на 16% и на 15% ниже показателей 2021года. В 2021 г. загрузка составляла 80%.

Причинами падения выпуска (загрузки) состоит в том, что бюджет на 2022г. был составлен исходя из выпуска и продажи 35 331 тыс. еврорулонов обоев, но начиная с апреля 2022г. (в связи с геополитической ситуацией и введением санкций в отношении РФ) темп выпуска продукции замедлился, поскольку технологами были начаты разработки новых рецептур, необходимых для производства обоев в связи с переходом на новые виды исходного сырья. Кроме того, в связи с введением новых рецептур и для того, чтобы % брака не увеличивался была понижена скорость работы линий (с 80 м/с до 60 м/с, а в отдельных случаях до 40 м/с).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов через определение возмещаемой стоимости Единицы, генерирующей денежные средства.

Активы, которые генерируют денежный приток в Обществе представляют собой объекты основных средств, с помощью которых осуществляется непосредственно производство продукции (обоев). К таким активам относятся объекты основных средств, включенных в группы «Валы», «Производственное оборудование ОСНОВНОЕ».

В ЕГДС также включаются активы, относящиеся к указанным группам ОС, но еще не введенные в эксплуатацию и отраженные на дату проведения тестирования на обесценения в составе капитальных вложений (сч. 08.04.2), а также компоненты будущих основных средств, подлежащих включению в ЕГДС и отраженных в составе капитальных вложений (сч.08.04.1).

Поскольку в Обществе невозможно определить независимые денежные притоки от использования каждого актива, входящего в указанные группы ОС принято решение о создании одной ЕГДС под названием **ЕГДС_производство обоев**.

Идентификация ЕГДС проводится последовательно от периода к периоду для одних и тех же активов или типов активов, за исключением случаев, когда изменение такого порядка оправдано.

По состоянию на 31 декабря 2022г. балансовая стоимость **ЕГДС_производство обоев** составила:

тыс.руб.

Баланс. счет	Состав ЕГДС	Первоначальная стоимость	Амортизация	**Балансовая (остаточная) стоимость**
01.01	**ВАЛЫ**	**637 164**	**426 556**	**210 609**
	Вал противодавления D=600*1330, 00-000131	1 191	1 191	0
	Вал трафаретной печати 10003 (№6-40СН22%), 00-000600	43	36	7
	Валы глубокой печати	128 878	72 263	56 615
	Валы тиснильные	507 052	353 066	153 986
01.01.	**Производственное оборудование ОСНОВНОЕ**	**2 704 107**	**1 095 587**	**1 608 520**
08.04.1	**Компоненты ОС, входящих в ЕГДС**	**1 781**	**0,00**	**1 781**
08.04.2	**Объекты ОС, не введенные в эксплуатацию**	**16 438**	**0,00**	**16 438**
	Валы глубокой печати	2 435	0,00	2 435
	Валы тиснильные	14 003	0,00	14 003

	ИТОГО	**3 359 490**	**1 522 143**	**1 837 347**

Возмещаемая стоимость ЕГДС определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной ЕГДС.

Общество применяло ставку дисконтирования, которая была определена по модели средневзвешенной стоимости капитала (WACC), в размере 26,61%. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности за отчетный 2022 год, бюджета на 2023 г., а также отраслевых отчетов, предоставляемых Ассоциацией российских производителей обоев «Рособои», СПАРК, оценок экспертов, прогнозов социально-экономического развития РФ.

По результатам расчетов возмещаемая стоимость «ЕГДС_производство обоев» по состоянию на 31.12.2022г. составила 11 230 533,37 тыс. руб., что больше балансовой стоимости ЕГДС (1 837 347,05 тыс. руб.).

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, обесценение отсутствует.

Общество имеет на балансе полностью самортизированные, но еще используемые основные средства с первоначальной стоимостью:

тыс.руб

Группа основных средств	**на 31.12.2022 г.**	**на 31.12.2021 г.**
ВАЛЫ	193 832	139 201
- валы глубокой печати *- валы тиснильные*	*20 957* *172 875*	*3 038* *132 163*
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	20 110	17 919
- производственное оборудование (обслуживающее технологический процесс) *- оргтехника* *- оборудование контрольно-измерительное, лабораторное*	*17 642* *2 468*	*16 226* *1 682* *11*
ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ИНВЕНТАРЬ	1 039	503
ВСЕГО	**214 981**	**157 623**

Основные средства, полученные в операционную аренду

тыс. руб.

Наименование	**в 2022 году**	**в 2021 году**	**в 2020 году**
Полученные в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства	9 200	15 570	7 208
в т.ч. Транспортные средства	*9 200*	*15 570*	*6 600*
прочие основные средства	*0*	*0*	*608*
Возвращенные Обществом арендодателю арендованные основные средства (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды	17 113	24 060	0
в т.ч. Транспортные средства	*16 300*	*24 060*	*0*
прочие основные средства	*813*	*0*	*0*

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой (остаточной) стоимости.

Общество передало в пользование по договорам аренды часть помещений Здания фабрики (инв. № 00-000002):

тыс. руб.

Наименование арендатора	Балансовая (остаточная без учета переоценки) стоимость в оценке на дату передачи		
	на 31.12.22 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
ООО «ОВК Дизайн»	6 350	5 618	24 836
ООО «Акварель»/ИП Захарова	6 174	6 447	6 585
Прочие арендаторы	2 440	552	628
ИТОГО	**14 964**	**12 617**	**32 049**

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

На 31.12.2022 Обществом были пересмотрены (увеличены) сроки полезного использования в отношении отдельных объектов основных средств. Ликвидационная стоимость и способ амортизации не изменились.

Сроки полезного использования отдельных объектов были увеличены в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации этих объектов. Решение было принято технической комиссией при проведении годовой инвентаризации основных средств, поскольку Общество сможет использовать основное производственное оборудование для производства продукции в течение более длительного периода времени без потери качества выпускаемой продукции при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования.

Интервалы пересмотренных сроков полезного использования по соответствующим группам основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет)	
	на 31.12.2022	на 01.01.2023
Машины и оборудование		
Производственное оборудование основное		
подгруппа «Печатные линии»	7 - 10	25 - 30
остальное оборудование	4 - 7	7
Здания и сооружения		
Производственное оборудование (обслуживающее технологический процесс)	3 - 8	4 - 10
Оргтехника	4 - 6	5 – 8
Офисная мебель	3 - 5	5 – 8
Транспорт	4	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 5	4 - 8

В течение 2022 и 2020 годов Общество процентные расходы не капитализировала, принимая во внимание, что кредитные средства выдавались банками только на пополнение оборотных средств.

5.3. Активы в форме прав пользования и обязательства по аренде

Договоры аренды

Договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018, в 2022 г. представлены договорами лизинга производственного оборудования, заключенных с ООО «Дельтализинг» (бывший ООО «Сименс Финанс ЛК»):

- по 4 договорам лизинга оборудование было выкуплено в мае 2022г.;
- по 2 договорам лизинга срок окончания аренды в июне 2023г.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в 2022 г. подлежат учету в прежнем порядке.

Права пользования активами

Информация по активы в форме прав пользования (ППА) представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Балансовая стоимость ППА по состоянию на 31.12.22г. составляет 71015 тыс. руб., в. т.ч.:

- 35 507 тыс. руб. по объекту «ГПУ GUASCOR SFGDL560 (лизинг) №1»;
- 35 508 тыс. руб. по объекту «ГПУ GUASCOR SFGDL560 (лизинг) №2».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице:

Наименование	**31.12.2022**
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1560 Бухгалтерского баланса)	10 811
в том числе	
задолженность по арендным обязательствам	*12 973*
НДС по арендным абязательствам	*- 2 162*

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	**2022**
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)	3 582
Проценты по арендным обязательствам, причитающиеся к выплате арендодателю (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	442

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году отсутствовали основания для пересмотра величина обязательства по аренде и права пользования активами.

5.4. Незавершенные объекты капитальных вложений

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
1.	**Незавершенные капитальные вложения**	**38 103**	**94 408**	**125 604**
1.1.	Строительство объектов ОС:	9 834	22 073	75 135
в т.ч.	*- Вспомогательное производственно-складское здание к Фабрике обоев Артекс (Склад ГП)*	*9 167*	*22 073*	
	- Здание КПП № 1			
	- Сети электроснабжения с подстанцией 10/04кв	*667*		

	-Комплекс объектов производственного назначения, участок № 3 (рабочее название)			
1.2.	Объекты ОС, не введенные в эксплуатацию	25 118	52 696	50 469
в т.ч.	*- валы тиснильные* *- машины и оборудование* *- прочие*		*49 804* *2 673* *219*	
1.3.	Компоненты будущих ОС	3 151	19 639	
В т.ч.	*- производственное оборудование* *- валы глубокой печати (заготовки)* *- валы тиснильные (заготовки)* *- производственный и хоз.инвентарь* *- прочие*	 *1 078* *703* *1 371*	*3 715* *5 351* *8 602* *1 967*	

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, выданные поставщикам на приобретение основных средств равны 28 612 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 48 607 тыс. руб.).

В 2022 г. было окончено строительство Здания КПП № 1 первоначальная стоимость объекта при принятии к учету составила 47 465 тыс. руб.

Ввод в эксплуатацию незаконченных по состоянию на 31.12.2022 г. строительством объектов планируется в 4 квартале 2023г.

По состоянию на 31.12.2022г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренной Учетной политикой Общества.

Результаты проверки на обесценение капитальных вложений описаны в разделе 5.2 настоящей Пояснительной записки.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5.5. Запасы

Информация по разделу «Запасы», отраженная по строке 1210 Бухгалтерского баланса, дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы Общества не являются предметом залога по кредитным и иным обязательствам.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2022 г. составил (тыс руб):

№	Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Использовано/ Восстановлено	На конец года
1.	Резерв под снижение стоимости материалов	2022	2 414	164	2 578	0
		2021	0	2 414	0	2 414
		2020	0	0	0	0
2.	Резерв под снижение стоимости готовой продукции	2022	8 078	44 664	47 963	4 779
		2021	87	8 078	87	8 078
		2020	0	87	0	87
3.	Резерв под снижение	2022	-	-	-	-

	стоимости НЗП	2021	-	-	-	-
		2020	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье Бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

В 2022г. Обществом были получены преференции от поставщиков сырья в виде премий (бонусов) за выполненные условия договоров по поставке сырья. Общая сумма премий составила:

- за 2022 г. в размере 57 115 тыс. руб.;
- за 2021г. в размере 214 700 тыс. руб.

Поскольку сумма предоставленных премий является не существенной (не превышает 5% от стоимости приобретенных запасов), Общество единовременно признало полученные премии в составе прочих доходов, отразив по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

5.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Расшифровка движения дебиторской задолженности, отраженной в строке 1230 «Дебиторская задолженность», раскрыта в п. 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные» (строки 5512 и 5532 таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности») отражена сумма денежных средств по предстоящим поставкам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям в соответствии с условиями договоров.

В Обществе учтены авансы (предварительная оплата), уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием запасов, внеоборотных активов, а также для выполнения работ:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Авансы за сырье	95 168	38 173
Авансы за ТМЦ и прочие аналогичные ценности	20 605	7 095
Авансы за создание (приобретение) внеоборотных активов (задолженность отражена в составе прочих внеоборотных активов стр. 1190 Бухгалтерского баланса)	23 767	48 607
Авансы в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг)	22 852	22 553
ИТОГО	**162 392**	**116 428**

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 5513 таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность факторинговых компаний по финансированию уступленной ДЗ	111 659	185 017

Задолженность поставщиков по выплате премий	27 705	0
Переплата по таможенным платежам	13 485	20 118
Задолженность поставщиков по выставленным претензиям	0	14 915
Прочая дебиторская задолженность	9 442	8 287
Финансирование строительства (задолженность отражена в составе прочих внеоборотных активов стр. 1190 Бухгалтерского баланса)	4 846	0
ИТОГО	**167 136**	**228 337**

Крупнейшими дебиторами являются (**млн руб**):

№	Контрагент	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:			
1	ОВК ДИЗАЙН ООО	367	1 036
2	Стройобои ООО	357	321
3	Elite Design plaza	103	136
4	ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК ООО	72	64
5	Евро Декор и К ООО	61	51
Расчеты по авансам выданным, в т.ч.:			
1	Guangdong Guanhong Glitter Technology Co.,Ltd.	-	38
2	АСКОН ООО (ИНН 7811728080)	-	10
3	НОВАТОН СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	-	8
4	НПП ЭЛМО ТРЕЙД ООО	-	8
5	SVC DIS TICARET Anonim STI	7	-
6	XINJIANG ZHONGTAI IMPORT&EXPORT CO.,LTD	38	-
7	ЛКМ КРЫМ ООО	7	-
8	Технологии Защитных Покрытий ООО	12	-
9	РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО ПАО	16	8

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении, которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила (млн руб):

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Резерв по сомнительным долгам	36	124	17

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

5.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС к возмещению по	1 954	10	10

экспортным операциям			
НДС, уплаченный налоговым агентом		67	
Расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на использование программных продуктов	8 748	8 282	2 111

5.8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. в 2022г. не изменялся. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В состав Добавочного капитала, отраженного по строкам 134 и 1350 Бухгалтерского баланса, Обществом отражено:

- 2 493 тыс. руб. – сумма дооценки объектов основных средств по результатам переоценки, проведенной по состоянию на 31.12.2022г. (подробно описано в разделе 5.2 « Основные средства»);
- 345 000 тыс. руб. – дополнительный вклад участника в имущество Общества сверх уставного капитала.

В 2022 году Обществом получена чистая прибыль в размере 1 165 631 тыс. руб.

Дивиденды

Согласно Решению единственного участника по итогам работы Общества были начислены дивиденды в размере 2 295 118 тыс. руб., в том числе:

за 2021 год - 1 631 118 тыс. руб.

за 1 полугодие 2022 года - 664 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дивиденды были выплачены в полном объеме.

5.9. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства Общества состоят из долгосрочных банковских кредитов и полученных займов.

В 2022 год долгосрочные обязательства снизились на 1 024 229 тыс. руб. за счет снижения кредитного портфеля Общества.

В 2022 году открыты и продолжают действовать следующие кредитные обязательства:

тыс. руб.

Кредитор	Договор	Лимит по договору	Задолженность на 01.01.2023	% ставка	Сроки погашения
ПАО Сбербанк	Кредитный договор 0095-100816-РКЛ-1 от 09.06.2016	918 000	453 199	10,95	20.06.2025
ПАО Сбербанк	Кредитный договор 0095-100816-РКЛ-2 от 15.06.2017	394 000	194 519.	10,4	20.06.2025
ПАО Сбербанк	Кредитный договор 0095-100816-РКЛ-3 от 26.03.2019	544 000	306 000	9,17	25.03.2025
ПАО Сбербанк	Кредитный договор 0095-2-107719 от 03.12.2019	240 000	149 928	9	02.12.2026
ПАО Сбербанк	Кредитный договор №55/9055/0003/3/1/081/20	240 000	209 976	8,7	28.12.2029

	от 29.12.2020				
ПАО Сбербанк	Кредитный договор 55/9055/0003/1/1/014/21_MF от 23.03.2021	1 200 256	500 000	7,5	22.03.2024
ПАО Сбербанк	Кредитный договор 550D004JT от 12.05.2022	915 598	891 421	10,7	12.05.2023
ПАО Сбербанк	НКЛ 550B00BDOMF от 14.12.2022	664 000	664 000	10,5	14.12.2023
УФК по г. Москве (Фонд Развития Промышленности)	Договор ДЗ-30/18 от 14.05.18	500 000	62 500	5	14.05.2023
УФК по г. Москве Фонд Развития Промышленности)	Договор займа ДЗ-171-20 от 24.09.2020	500 000.	500 000	1	24.09.2025
Итого		**6 115 854**	**3 931 543**		

Выполнение кредитных обязательств Обществом были выданы следующие обеспечения:

1. **Переданы в залог Объекты основных средств:**

Категория залога / группа ОС	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс.руб.
Недвижимое имущество –всего	**1 249 778**	**992 180**
Земля, здания, сооружения	*1 249 778*	*992 180*
Производственные линии - всего	**3 270 281**	**1 617 161**
Производственное оборудование основное, подгруппа «Печатные линии»	*3 270 281*	*1 617 161*
Объекты инфраструктуры - ***всего***	**292 734**	**196 979**
Наружные сети	*125 677*	*85 729*
Благоустройство территории	*42 633*	*28 421*
Производственное оборудование (обеспечивающее технологических процесс	*115 661*	*76 920*
Сооружения	*8 763*	*5 909*
Прочее оборудование - всего	**492 508**	**265 182**
Производственное оборудование основное	*211 084*	*89 282*
Производственное оборудование (обеспечивающее технологических процесс	*254 207*	*163 832*
Сооружения	*23 772*	*9 408*
Оргтехника	*3 445*	*2 660*
Итого	**5 305 301**	**3 071 502**

В таблице 2.4. «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства, переданные в залог, отражены по балансовой стоимости с учетом, произведенной на 31.12.2022г. переоценки предметов залога.

2. **Получены поручительства и гарантии**:

тыс руб.

Поручитель	основание	Стоимость поручительства
ОВК ДИЗАЙН ООО	Договор поручительства	4 682 192

ПАО Сбербанк	Гарантия банка	790 263
СТАРТ ООО	Договор поручительства	5 376 274
УК Мастертекс ООО	Договор поручительства	5 376 274
ЭКСПОТРЕЙД ООО	Договор поручительства	4 792 191
	итого	**21 017 194**

В 2022 году Общество не имело просроченных обязательств по кредитным договорам и договорам займа. Основной долг и проценты уплачены в соответствии с установленным графиком платежей.

Объем полученных и погашенных кредитов и займов составил:

Кредиты	**получено**	**возвращено**
2022 г.	2 559 917	1 698 366
2021 г.	1 351 359	1 679 213
Займы		
2022 г.	0	282 500
2021 г.	0	350 312

Кроме того, Общество является поручителем по кредитным обязательствам связанной организации ООО «ОВК Дизайн» по кредитным обязательствам в ПАО «Альфабанк»:

КРЕДИТОР	**Договор поручительства**	**Сумма обязательств, тыс руб.**
ПАО Альфабанк	Договор поручительства №06ET0P001 от 23.09.2022	400 479
Итого		**400 479**

Дебиторская задолженность покупателей Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1 989 533 тыс. руб., кредиторская – 1 622 647 тыс. руб. Движение и структура дебиторской и кредиторской задолженности представлены в таблицах раздела 5 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В части учета дебиторской задолженности, переданной по договору уступки права требования (факторинга) на 31.12.2022 года задолженность контрагентов перед фактором (регрессный факторинг) составляет:

тыс руб.

Покупатель	**Договор-основание**	**Сумма долга**
Евро Декор и К ООО	Договор № 1044 от 01.01.2022г	436 868
Бауцентр Рус ООО	Договор №187 от 27.09.2019	21 549
Карапетьянц Грант Ашотович ИП	Договор № 979 от 04.06.2021	150 816
МАКСИДОМ ООО	Договор поставки № 3751/10-н от 28.11.16	8 824
РАШ-Р ООО	Договор №01/10 от 01.10.18	24 530
РЕГИОНПРОЕКТ ООО	Договор №260 от 15.06.18	58
Стройобои ООО	Договор № 00449 от 15.02.2019 (Банк СПБ)	259 185
	Договор № 449 от 15.02.2019 (ПСБ)	37 089
	Договор № 777 от 01.12.2020	173 718
Чипак Ольга Алексеевна ИП	Договор №88 от 24.05.2017	16 215

	итого	**1 128 852**

В части учета кредиторской задолженности, по расчетам с иностранными и российскими контрагентами Общество использует вид расчетов – аккредитивы.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность перед банком по аккредитивам составляет:

	тыс руб
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК /Поставщик	**202 300**
Маяк Техноцел	*59 218*
Папирус	*63 499*
ВВХК	*79 583*

В 2022 году производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в ПАО «Сбербанк» (тыс. руб):

Показатель	**2022 год**	**2021 год**
Размещено на депозитных счетах	411 500	5 976 000
Возвращено с депозитных счетов	300 500	5 976 000
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	111 000	0
Получен доход от размещения средств на депозитных счетах	7 227	3 786

6. Информации об экологической деятельности

Вывоз отходов в 2022 году осуществлялся по Договору с ООО «ПитерГран» (организацией, имеющей лицензию на сбор, транспортировку и сдачу на размещение /утилизацию отходов I-V классов опасности).

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В 2022 году Обществом были поданы судебные иски к покупателям на общую сумму 29 842,5 тыс. руб. по договорам поставки:

№ судебного дела	**Ответчик**	**Предмет иска**	**Хронология**	**Сумма иска, тыс. руб.**
А56-91873/2021 (АС СПб и ЛО)	ООО «Перспективные строительные технологии»	Взыскание денежных средств по договору поставки	17.12.2021 исковое заявление удовлетворено частично. Должник признан несостоятельным (банкротом). 20.04.2022 подано заявление о включении требований в РТК должника, судебное заседание на текущий момент не назначено.	524,80

А56-6607/2020 (АС СПб и ЛО)	UGUR-IBO mmc	Взыскание денежных средств по договору поставки	16.02.22 было удовлетворено ходатайство, суд направил документы в Азербайджан на принудительное исполнение; 01.07.2022 АС СПБ вынес определение, в котором просил изменить наше заявление (без ссылки на соглашение СНГ от 1992г.); 24.08.22 - передано суду и было вынесено определение об удовлетворении нашего заявления (документы ушли в минюст).; 06.09.2022 в суд поступило новое письмо от Минюста и в результате этого было назначено новое заседание в АС СПБ и ЛО на 30.11.2022. В этом определении суд (по запросу минюста) просит, чтобы в доверенности было указаны отдельные полномочия на передачу документов в Азербайджанский суд. 30.11.2022 состоялось заседание. Требования удовлетворены и исполнительный лист направлен на исполнение в Азербайджан	12 028,6
А56-6602/2020 (АС СПб и ЛО)	BAKI TERMINAL KOMP LTD	Взыскание денежных средств по договору поставки	Необходимые документы получены из суда. Подано ход-во в арбитражный суд о направлении документов для принудительного исполнения решения суда.	10 458,7
А83-1189/2022 (АС Республики Крым)	ООО «Лакокрасочные материалы Крым»	Взыскание неосновательного обогащения	Исковое заявление принято к производству. Следующее заседание: 15.11.2022. 15.11.2022 судом удовлетворены требования удовлетворены в полном. Решение изготовлено 22.11.2022. Срок обжалования- до 23.12.2022.	6 695
А56-64122/2022 (АС СПб и ЛО)	ООО «Лидер Строй»	Взыскание денежных средств по договору поставки	20.07.22 выдан судебный приказ. Судебный приказ направлен на исполнение в ФССП. По имеющейся информации лист до приставов до сих пор не дошёл. 29.09.2022 повторно подано требование о принудительном исполнении. Вопрос на контроле у помощника судьи. 07.11.2022 судебный приказ направлен на принудительное исполнение.	124,8
А56-102225/2022 (АС СПб и ЛО)	ООО «Кей Строй»	Взыскание денежных средств по договору поставки	Исковое заявление подано в суд 06.10.2022 Решение о выдаче судебного приказа вынесено 14.10.2022. 15.11.2022 подано заявление о выдаче судебного приказа.	10,6

Сумма 29 842,5 тыс. руб. не является существенной при формировании информации в бухгалтерской отчетности Общества.

По оценкам юристов в 2023 году задолженность по всем искам будет истребована в пользу Общества.

8. Риски хозяйственной деятельности

Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

К числу основных финансовых рисков относятся:

Риски, связанные с работой финансовых рынков

На протяжении 2022 года показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел не однородную динамику. Несмотря на то, что значение показателя по отношению к уровню 2021 г снизилось на 1% составив 7,5% в период с февраля по апрель 2022 года ставка достигала 20%. По результату резкого кратковременного роста показателя, росла стоимость привлекаемых Обществом кредитных ресурсов (факторинг, дополнительный кредит на пополнение оборотных средств). В этой связи Обществом были использованы максимальные возможности для получения субсидирования от государства с целью минимизации финансовых рисков. Был получен грант на возмещение части расходов, понесенных в связи с дорогим кредитным ресурсом.

В настоящий момент отсутствуют предпосылки к существенному росту ключевой ставки Банка России и стоимости привлечения заемных средств соответственно.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, реализация продукции производится покупателям только с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам, усилены меры по управлению дебиторской задолженности и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Руководство Общества полагает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Риск изменения курсов иностранных валют

Существенная часть операций Общества ведется в российских рублях. В иностранной валюте Общество экспортирует продукцию в страны СНГ, осуществляет расчету по импорту с поставщиками. В связи с чем Общество подвержено валютному риску, последствия которому могут отразиться на показателе чистой прибыли.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует мероприятия: не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, использует в контрактах валютную оговорку, проводит политику импортозамещения.

Риски, связанные с ликвидностью

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, свободных кредитных и факторинговых лимитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе подготавливается финансовый план, одной из целей которого является обеспечения наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых платежей. На основании финансового плана ежемесячно корректируются лимиты использования кредитных средств.

Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых показателей результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений

финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность организации, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе организации и принимать меры для их ликвидации. Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенант в рамках действующих кредитных соглашений с кредиторами Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в право применении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Общество проводило анализ рисков, связанных с COVID19. Существенных рисков и влияния на деятельность Общества не выявлено.

Указанные события и их последствия не привели к изменению уверенности руководства в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем непрерывно.

9. Государственная помощь

Информация по разделу «Государственная помощь», представленная дополнительно к таблице 9 «Государственная помощь Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых показателях.

В 2022 году Общество получены следующие средства из бюджета, в части возмещение ранее понесенных расходов:

1. Министерство промышленного и торговли – 41 175,2 тыс. руб. (возмещение ранее понесенных расходов на доставку продукции в страны СНГ 80%);
2. Министерство промышленности и торговли – 66 417,5 тыс. руб. (возмещение расходов по %% в рамках инвестиционных кредитов);
3. Фонд поддержки предпринимательства – 27 982,8 тыс. руб. (гранд на возмещение расходов по %% на пополнение ОС).

10. События после отчетной даты

Единственным и существенным событием, которое может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества после отчетной даты является введение Евросоюзом десятого пакета санкции в отношении РФ.

После объявления десятого пакета санкций в отношении РФ, наблюдаются сложности с оплатой поставщикам в иностранной валюте, постановке на учет валютных контрактов. Логистика сырья через дружественные страны затруднена.

Тем не менее, Руководство Общества оценивает влияние событий, связанных с введением очередного пакета санкций на деятельность как временное и не влияющее на ее функционирование.

В настоящее время проводятся переговоры с иностранными поставщиками основных сырьевых компонентов, получены письменные подтверждения в продолжение деятельности, также проведены переговоры и заключены контракты на поставку аналогичного сырья с отечественными производителями. Собственной лабораторией разработаны новые формулы для производства основных компонентов обоев с использованием отечественного сырья.

Проведены переговоры с основными покупателями обоев в СНГ, большая часть валютных контрактов переведена в расчетах с использованием российской валюты, получены письменные подтверждения о продолжении сотрудничества. Производится освоение новых рынков сбыта, заключен новый контракт с покупателем из стран Дальнего зарубежья.

Руководство организации не предполагает прекращение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты и не имеет намерение или потребность в ликвидации, реорганизации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Также не планируется сокращение сотрудников, снижение ФЗП, объявление простоев. Сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Генеральный директор Попадинец И.М.

Главный бухгалтер Фрунза О.В.

«14» марта 2023 года

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 52 (пятьдесят два) листов

Генеральный директор _____/Кошева М.А./

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	904	(186)	280	-	-	(158)	-	-	-	1 184	(344)
	5110	за 2021г.	793	(79)	1 140	(1 029)	-	(107)	-	-	-	904	(186)
в том числе: Сайт arteks.ooo	5101	за 2022г.	793	(158)	-	-	-	(80)	-	-	-	793	(238)
	5111	за 2021г.	793	(79)	-	-	-	(79)	-	-	-	793	(158)
Видео-ролик "Артекс"	5102	за 2022г.	111	(28)	-	-	-	(55)	-	-	-	111	(83)
	5112	за 2021г.	-	-	111	-	-	(28)	-	-	-	111	(28)
Макет дизайнов	5103	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2021г.	-	-	1 029	(1 029)	-	-	-	-	-	-	-
Видео-ролик по коллекции "Dieter Langer Avenue"	5104	за 2022г.	-	-	280	-	-	(23)	-	-	-	280	(23)
	5114	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	280	-	(280)	-
	5190	за 2021г.	-	1 140	-	(1 140)	-
в том числе: Макет дизайнов	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	1 029	-	(1 029)	-
Видео-ролик "Артекс"	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021г.	-	111	-	(111)	-
Видео-ролик по коллекции "Dieter Langer Avenue"	5183	за 2022г.	-	280	-	(280)	-
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Попадинец Иван Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	5 075 301	(1 555 206)	5 367 930	(5 155 754)	58 683	(459 749)	-	6 001 327	(3 519 156)	11 288 804	(5 475 426)
	5210	за 2021г.	4 432 435	(1 042 189)	749 416	(106 550)	27 396	(540 413)	-	-	-	5 075 301	(1 555 206)
в том числе: Здания	5201	за 2022г.	1 048 213	(85 047)	-	(1 048 213)	-	85 047	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	937 090	(65 230)	160 745	(49 622)	932	(20 748)	-	-	-	1 048 213	(85 047)
Сооружения	5202	за 2022г.	116 999	(28 629)	-	(116 999)	-	28 629	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	104 682	(20 985)	25 385	(13 069)	1 105	(8 748)	-	-	-	116 999	(28 629)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	3 767 237	(1 399 978)	-	(3 767 237)	-	1 399 978	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	3 289 122	(930 872)	520 412	(42 297)	23 823	(492 929)	-	-	-	3 767 237	(1 399 978)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	80 131	(31 952)	-	(80 131)	-	31 952	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	52 143	(18 651)	27 988	-	-	(13 301)	-	-	-	80 131	(31 952)
Земельные участки	5205	за 2022г.	2 860	-	-	(2 860)	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	2 860	-	-	-	-	-	-	-	-	2 860	-
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	50 760	(6 216)	-	(50 760)	-	6 216	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	40 465	(2 890)	10 296	-	-	(3 327)	-	-	-	50 760	(6 216)
Благоустройство территорий	5207	за 2022г.	-	-	50 519	-	-	(6 194)	-	-	-	50 519	(6 194)
	5217	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Валы	5208	за 2022г.	-	-	708 258	(70 989)	50 193	(476 546)	-	-	-	637 269	(426 353)
	5218	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земля, здание, сооружения	5209	за 2022г.	-	-	1 121 816	(233)	204	(111 582)	-	446 898	(71 652)	1 568 480	(183 030)
	5219	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		за 2022г.	-	-	3 277 200	(10 395)	5 217	(1 384 345)	-	5 492 869	(3 437 658)	8 759 675	(4 816 785)
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Наружные инженерные сети		за 2022г.	-	-	105 906	-	-	(15 286)	-	61 560	(9 846)	167 466	(25 132)
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		за 2022г.	1 294	(410)	419	-	-	(279)	-	-	-	1 712	(690)
		за 2021г.	1 294	(228)	-	-	-	(183)	-	-	-	1 294	(410)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 2022г.	7 807	(2 974)	18 501	(7 937)	3 069	(3 041)	-	-	-	18 371	(2 946)
		за 2021г.	4 779	(3 333)	4 590	(1 562)	1 536	(1 177)	-	-	-	7 807	(2 974)
Активы в форме ППА		за 2022г.	-	-	85 311	-	-	(14 296)	-	-	-	85 311	(14 296)
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	94 408	357 431	(92 779)	(320 957)	38 103
	5250	за 2021г.	83 271	1 420 259	(11 672)	1 397 450	94 408
в том числе: Благоустройство территории	5241	за 2022г.	-	3 092	-	(3 092)	-
	5251	за 2021г.	-	10 097	-	(10 097)	-
Вспомогательное производственно-складское здание к Фабрике обоев Артекс	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	71 726	39 309	-	(111 035)	-
Склад сырья обойной фабрики	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	49 243	-	(49 243)	-
Галерея обойной фабрики	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	10 162	-	(10 162)	-
Здание КПП	5245	за 2022г.	22 074	-	(22 074)	-	-
	5255	за 2021г.	-	22 074	-	-	22 074
Здание Фабрики АРТЕКС 47:23:0259002:888	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	467	-	(467)	-
Газопровод высокого давления (с пунктом учета расхода газа ПУРГ)	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	13 862	-	(13 862)	-
Комплексная система очистки "Байкал КСО-10" и ливневой канализации	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	794	-	(794)	-
Система охранно-пожарной сигнализации	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	5 707	-	(5 707)	-
Линия трехцветной печати OLBRICH (3 линия)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	111 877	-	(111 877)	-
Линия трехцветной печати OLBRICH (4 линия)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	100	-	-	(100)	-
Линия десятицветной печати OLBRICH (5 линия)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	100	6 246	-	(6 346)	-
Пункт учета расходы газа ПУРГ		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	1 200	(1 200)	-	-	-
Линия десятицветной печати OLBRICH (6 линия)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	16 325	-	(16 325)	-
Линия десятицветной печати OLBRICH (1 линия)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	28 612	-	(28 612)	-
Агрегат насыпки		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	29 145	-	(29 145)	-
Модуль глубокой печати		за 2022г.	3 554	-	(3 554)	-	-
		за 2021г.	-	49 756	-	(46 202)	3 554
Электрораспределительная установка		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	28 788	-	(28 788)	-
Забор металлический оцинкованный		за 2022г.	-	-	-	-	-

		за 2021г.	-	239	-	(239)	-
Наружные сети водопровода и канализации		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	329	-	(329)	-
Валы глубокой печати		за 2022г.	5 354	-	(5 354)	-	-
		за 2021г.	-	107 668	(11 533)	(90 781)	5 354
Прочие		за 2022г.	63 426	-	(60 275)	-	3 151
		за 2021г.	10 145	890 759	(139)	(837 339)	63 426
Валы		за 2022г.	-	215 512	-	(199 074)	16 438
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Земля, здания, сооружения		за 2022г.	-	59 836	-	(59 169)	667
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Малоценные ОС		за 2022г.	-	1 522	(1 522)	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		за 2022г.	-	54 421	-	(46 170)	8 251
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Наружные инженерные сети		за 2022г.	-	9 185	-	-	9 185
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Транспорт		за 2022г.	-	41	-	(41)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Хозяйственный и производственный инвентарь		за 2022г.	-	13 822	-	(13 411)	411
		за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	320 957	280 349
в том числе: Комплексная система очистки "Байкал КСО-10" и ливневой канализации	5261	-	794
Благоустройство территорий	5262	3 092	10 097
Система охранно-пожарной сигнализации	5263	-	5 707
Вспомогательное производственно-складское здание к Фабрике обоев Артекс	5264	-	27 166
Галерея обойной фабрики	5265	-	10 162
Склад сырья обойной фабрики	5266	-	49 243
Здание Фабрики АРТЕКС 47:23:0259002:888	5267	-	467
Линия трехцветной печати OLBRICH (3 линия)	5268	-	111 877
Колеровочная установка водных красок	5269	-	159
Забор металлический оцинкованный		-	239
Оборудование для цеха пластизоля		-	1 600
Наружные сети водопровода и канализации		-	329
Линия восьмицветной печати OLBRICH (4 линия)		-	100
Установка термической отчистки воздуха (печь дожига) OLBRICH (DURR 2-й)		-	109
Коммутатор EX4600, 24 SFP+ SFP ports, 4 QSFP+ ports		-	105
Линия десятицветной печати OLBRICH (5 линия)		-	6 346
Сервер DELL E5-2609 1.7 GHz		-	1 424

Установка термической отчистки воздуха (печь дожига) OLBRICH (DURR)		-	215
Линия десятицветной печати OLBRICH (6 линия)		-	16 325
Сборная бренд-зона (168SKU) 00-001346		-	4
Линия десятицветной печати OLBRICH (1 линия)		-	28 612
Серверный блок X-Raven500		-	429
Валы глубокой печати		-	8 841
Валы		199 074	-
Земля, здания, сооружения		59 169	-
Машины и оборудование		46 170	-
Наружные инженерные сети		-	-
Транспортные средства		41	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		13 412	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(345)	-
в том числе: Забор металлический оцинкованный	5271	(30)	-
Установка очистки сточных краскосодержащих вод	5272	(315)	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	14 964	12 617	32 049
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	71 015	114 271	152 780
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	32 909	40 652	50 042
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	3 080 929
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	5 305 301	3 838 873	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	45 342	-	-
Земельный участок 47:23:0259002:1460	5288	13 400	-	-
Земельный участок 47:23:0259002:1461	5289	31 942	-	-



Руководитель _____ **Попадинец Иван Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	177 000	-	5 976 000	(6 153 000)	-	3 786	-	-	-
в том числе: Депозиты	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	177 000	-	5 976 000	(6 153 000)	-	3 786	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	177 000	-	5 976 000	(6 153 000)	-	3 786	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Попадинец Иван Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 230 759	(10 494)	1 220 265	32 668 722	(32 729 878)	3 256	-	X	1 169 603	(7 238)	1 162 365
	5420	за 2021г.	652 087	(87)	652 000	26 968 892	(26 356 031)	(10 406)	(34 103)	X	1 230 759	(10 493)	1 220 266
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	763 426	(2 416)	761 010	11 529 671	(11 625 333)	(42)	-	10 118 837	667 764	(2 458)	665 306
	5421	за 2021г.	346 289	-	346 289	6 147 974	(5 696 734)	(2 416)	(34 103)	8 552 154	763 426	(2 416)	761 010
Готовая продукция	5402	за 2022г.	416 661	(8 078)	408 583	6 683 347	(6 631 323)	3 298	-	19 723 220	468 685	(4 780)	463 905
	5422	за 2021г.	279 047	(87)	278 960	6 683 020	(6 545 319)	(7 990)	-	4 209 412	416 661	(8 078)	408 583
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	648	-	648	56 793	(57 436)	-	-	5 754	5	-	5
	5423	за 2021г.	1 917	-	1 917	102 563	(103 832)	-	-	16	648	-	648
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	10 193 802	(10 193 802)	-	-	1 375 528	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	9 969 919	(9 969 919)	-	-	935 658	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	1 199 835	(1 199 835)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	1 060 559	(1 060 559)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2022г.	8 916	-	8 916	-	(8 916)	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	2 073	-	2 073	8 754	(1 911)	-	-	-	8 916	-	8 916
Полуфабрикаты	5408	за 2022г.	41 108	-	41 108	3 005 274	(3 013 233)	-	-	2 982 064	33 149	-	33 149
	5428	за 2021г.	22 761	-	22 761	2 996 103	(2 977 756)	-	-	2 956 352	41 108	-	41 108

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Попадинец Иван Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	2 162	-	-	-	(2 162)	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	255	-	28 109	-	(26 202)	-	-	-	-	-	2 162	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	2 162	-	-	-	(255)	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	(2 162)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5505	за 2022г.	2 162	-	28 109	-	(25 947)	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	255	-	-	-	(2 162)	-	-	-	-	-	2 162	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	2 743 358	(123 710)	28 109	-	(26 202)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2021г.	2 341 315	(17 064)	26 409 671	(22 276)	(27 127 119)	-	(109 608)	-	X	X	2 162	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	2 398 576	(107 981)	22 767 441	(152 151)	(22 365 398)	-	(45 505)	-	-	-	2 025 910	(36 378)
	5531	за 2021г.	2 186 021	(16 991)	12 550 038	(21 855)	(13 252 764)	-	(93 577)	-	-	-	2 743 358	(123 710)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	116 428	(15 729)	12 411 102	(120 354)	(12 198 547)	-	(29 364)	-	-	-	1 695 850	(36 259)
	5532	за 2021г.	72 098	(73)	3 104 816	(421)	(3 054 108)	-	(16 031)	-	-	-	2 398 576	(107 981)
Прочая	5513	за 2022г.	228 354	-	1 220 053	(31 797)	(1 175 723)	-	(16 141)	-	-	-	167 136	(119)
	5533	за 2021г.	83 196	-	10 754 817	-	(10 820 247)	-	-	-	-	-	116 428	(15 729)
Итого	5514	за 2022г.	2 743 358	(123 710)	9 136 286	-	(8 991 128)	-	-	-	-	-	162 924	-
	5534	за 2021г.	2 341 315	(17 064)	26 409 671	(22 276)	(27 127 119)	-	(109 608)	-	X	X	228 354	-
Итого	5500	за 2022г.	2 745 520	(123 710)	22 767 441	(152 151)	(22 365 398)	-	(45 505)	-	X	X	2 025 910	(36 378)
	5520	за 2021г.	2 341 570	(17 064)	26 409 671	(22 276)	(27 129 281)	-	(109 608)	X	-	-	2 743 358	(123 710)
					22 795 550	(152 151)	(22 391 600)	-	(45 505)	X	-	-	2 025 910	(36 378)
													2 745 520	(123 710)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	3 355 220	136 127	-	(1 166 915)	-	(10 811)	-	-	2 313 621
	5571	за 2021г.	4 030 657	1 427 111	-	(2 055 471)	-	(47 077)	-	-	3 355 220
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	2 507 492	88 897	-	(782 768)	-	-	-	-	1 813 621
	5572	за 2021г.	2 835 345	1 351 359	-	(1 679 212)	-	-	-	-	2 507 492
займы	5553	за 2022г.	807 500	-	-	(307 500)	-	-	-	-	500 000
	5573	за 2021г.	1 195 312	-	-	(350 312)	-	(37 500)	-	-	807 500
прочая	5554	за 2022г.	40 228	47 230	-	(76 647)	-	(10 811)	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	75 752	-	(25 947)	-	(9 577)	-	-	40 228
Итого	5555	за 2022г.	3 355 220	136 127	-	(1 166 915)	-	(10 811)	X	X	2 313 621
	5575	за 2021г.	4 030 658	1 427 110	-	(2 055 471)	-	(47 077)	X	X	3 365 220
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 096 340	20 928 598	7 555	(19 793 048)	-	10 811	-	-	3 250 256
	5580	за 2021г.	1 483 691	13 988 384	6 998	(13 429 810)	-	47 077	-	-	2 096 340
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 423 216	8 068 830	4 316	(8 817 984)	-	-	-	-	678 379
	5581	за 2021г.	937 815	8 782 357	4 390	(8 301 346)	-	-	-	-	1 423 216
авансы полученные	5562	за 2022г.	9 689	1 305 533	-	(1 295 609)	-	-	-	-	19 613
	5582	за 2021г.	14 752	499 528	-	(504 591)	-	-	-	-	9 689
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	91 576	2 225 453	607	(1 999 163)	-	-	-	-	318 473
	5583	за 2021г.	116 600	2 266 327	1 300	(2 292 651)	-	-	-	-	91 576
кредиты	5564	за 2022г.	7 113	2 750 419	-	(1 192 668)	-	-	-	-	1 564 864
	5584	за 2021г.	7 879	248 909	-	(249 675)	-	-	-	-	7 113
займы	5565	за 2022г.	38 160	203 542	-	(178 957)	-	-	-	-	62 745
	5585	за 2021г.	883	28 994	-	(29 217)	-	37 500	-	-	38 160
прочая	5566	за 2022г.	526 586	6 374 821	2 632	(6 308 667)	-	10 811	-	-	606 183
	5586	за 2021г.	405 762	2 162 269	1 308	(2 052 330)	-	9 577	-	-	526 586
Итого	5567	за 2022г.	2 096 340	20 928 598	7 555	(19 793 048)	-	-	X	X	3 250 256
	5587	за 2021г.	1 483 691	13 988 384	6 998	(13 429 810)	-	-	X	X	2 096 340
Итого	5550	за 2022г.	5 451 560	21 064 725	7 555	(20 959 963)	-	X	-	-	5 563 877
	5570	за 2021г.	5 514 348	15 415 495	6 998	(15 485 281)	-	X	-	-	5 451 560

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Попадинец Иван Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	5 239 931	5 444 979
Расходы на оплату труда	5620	755 144	641 455
Отчисления на социальные нужды	5630	201 957	171 403
Амортизация	5640	585 365	457 339
Прочие затраты	5650	1 420 745	1 236 068
Итого по элементам	5660	8 203 142	7 951 244
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 203 142	7 951 244

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Попадинец Иван Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	48 937	110 236	(87 833)	-	71 340
в том числе:						
Резерв по оказанным услугам (работам)	5701	4 260	4 778	(3 757)	-	5 281
Резерв ежегодных отпусков	5702	29 486	75 585	(76 269)	-	28 802
Резерв ежегодных премий	5703	7 384	(5 476)	-	-	1 908
Резерв на вознаграждение покупателям за объем продаж	5704	7 807	35 349	(7 807)	-	35 349
Резерв на вознаграждение от поставщиков за приобретенный период	5705	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Попадинец Иван Михайлович (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	21 017 194	23 788 978	20 220 037
в том числе:				
Договор поручительства по кредитным обязательствам	5801	20 226 931	22 620 220	18 122 658
Банковская гарантия	5802	790 263	1 168 758	1 441 379
Гарантии МСП	5803	-	-	656 000
Выданные - всего	5810	4 803 132	5 023 285	2 834 010
в том числе:				
Аккредитивы	5811	202 300	397 398	364 996
ДЗ переданная на факторинг	5812	1 128 851	953 087	142 238
Линия для производства обоев	5813	1 617 161	2 195 280	1 256 921
Здание фабрики обоев	5814	824 970	376 261	376 261
Земельный участок	5815	2 860	14 971	14 971
Инфраструктура	5816	196 979	228 915	186 166
Прочее оборудование	5817	265 182	292 828	133 546
Помещение Галереи обойной фабрики	5818	9 790	9 790	893
Склад сырья обойной фабрики	5819	44 160	44 160	7 064
Склад готовой продукции		110 400	110 400	-
Договор поручительства по кредитным обязательствам ООО "ОВК Дизайн"		400 479	400 195	350 954

Руководитель _____ **Попадинец Иван Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	135 576	77 897
в том числе:			
на текущие расходы	5901	135 576	77 897
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

		Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Попадинец Иван Михайлович** (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.