



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

Местонахождение: 192019,, г. Санкт-Петербург, ул. Мельничная дом 20 А, литер А, офис 5.

Местонахождение ОП: 199178, г. Санкт-Петербург, Малый проспект В.О., д. 57, к. 3, пом. 12-Н, л. А,

Тел.: (812) 325-15-51, 331-77-88, 325-26-00; E-mail: artflex@r-t.ru

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2023 ГОДА

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АРТФЛЕКС»

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

2024

	ООО «Артфлекс», ИНН 7801217576, КПП 781101001 <i>р/с</i> 40702810937000007225 <i>к/с</i> 30101810200000000704 Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ БИК 044030704 ОКПО 58875424
---	---

РАЗДЕЛ I. Описательная часть

1. Данные об Обществе

Полное фирменное название Общества(Учреждения)	Общество с ограниченной ответственностью «Артфлекс»	
Сокращенное фирменное название Общества (Учреждения)	ООО «Артфлекс»	
Дата образования	28 июня 2002	
Юридический адрес	РФ 192019, Город Санкт-Петербург, ул. Мельничная, Дом 20а, Литера А, офис 5	
Данные о государственной регистрации (ОГРН)	1037800012700	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	7801217576	
Вид (ы) деятельности	Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей	
Уставный капитал	25000 руб.	
Отраслевая принадлежность ОКВЭД	22.21	
Номера контактных телефонов	8 (812) 325-15-51	
Адрес электронной почты	info@artflex.ru	
Лицо, ответственное за контроль и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году	Управляющий – Индивидуальный предприниматель Розанов Аким Михайлович	
Адрес страницы в сети «Интернет»	www.artflex.ru	
Численность работников Общества (Учреждения) на отчетную дату	2022	2023
	115,6	117,1

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств. Общество подлежит обязательному аудиту (ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Аудит за 2023 г. проводится Обществом с ограниченной ответственностью «ПРОМСТРОЙАУДИТ КОНСАЛТ» ИНН 7805461110 ОГРН 1089847182963.

2. Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность

- Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98, №34н, Положений и Стандартов



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

(ПБУ, ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

- Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом уровня существенности. Согласно п.18.2.2. Учетной политики ошибка признается существенной, если она одна или в совокупности с другими ошибками за один и тот же ответный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный период не менее чем на 5%.
- Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период – год.
- Учетная политика Общества за 2023 год сформирована исходя из общепринятых допущений последовательности применения учетной политики, непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- Учетная политика утверждена приказом руководителя от 31.12.2022г.

3. Ведения бухгалтерского учета и составление отчетности

3.1. Ведение бухгалтерского учета и хранение первичных документов Организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Кроме главного бухгалтера, в состав бухгалтерии входит заместитель главного бухгалтера и бухгалтер.

3.2. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие" версии 8 УПП, редакция 1.3. в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

3.3. При ведении бухгалтерского учета применяются основная система налогообложения.

3.4. Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

4. Структура управления Общества

- Единоличный исполнительный орган.
- Состав исполнительного органа: Управляющий – Индивидуальный предприниматель Розанов Аким Михайлович, протокол №15/05 передачи полномочий от 15 мая 2023 года.

5. Информация о связанных сторонах

- Перечень связанных сторон:
Физические лица: Щегельский Андрей Геннадьевич, Розанов Аким Михайлович
Юридические лица: ООО "Русская Трапеза", ООО "ТЕХНОПАРК СМОЛЕНКА", ООО "УПМАШ", ООО "РТ-Инжиниринг", ООО "Пакиндустрия", ООО "Артфлекс Групп"

Информация о связанных сторонах:



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

N. п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
1.	Розанов Аким Михайлович	Физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа и имеет возможность контролировать действия общества Бенефициарный владелец Гражданство: Российская Федерация
2.	Щегельский Андрей Геннадьевич	Физическое лицо имеет право распоряжаться менее чем 20% уставного капитала Гражданство: Российская Федерация
3.	ООО "Русская Трапеза"	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала
4.	ООО "ТЕХНОПАРК СМОЛЕНКА"	Юридическое лицо, зависимое от ООО "Русская Трапеза"
5.	ООО "УПМАШ"	Юридическое лицо, зависимое от ООО "Русская Трапеза"
6.	ООО "РТ-Инжиниринг"	Юридическое лицо, зависимое от ООО "Русская Трапеза"
7.	ООО "Пакиндустрия"	Юридическое лицо, зависимое от ООО "Русская Трапеза"
8.	ООО "Артфлекс Групп"	Юридическое лицо, зависимое от ООО "Русская Трапеза" и Щегельского А.Г. (Гражданство: Российская Федерация)



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
 Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
 ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

Информация о сделках со связанными сторонами представляется в виде таблиц (тыс.руб.):

Наименование связанных сторон	Договоры	Сальдо расчетов на 01.01.2023		Сальдо расчетов на 31.12.2023		Операции (Д) 2023 год	Операции (К) 2023 год
		Задолженность в пользу ООО «Артфлекс»	Задолженность в пользу контрагента	Задолженность в пользу ООО «Артфлекс»	Задолженность в пользу контрагента		
Розанов Аким Михайлович: Руководитель и собственник 5% доли в УК ООО «Артфлекс»	Договор № 16/05 от 16.05.2018 (передача полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью "Артфлекс" управляющему – Индивидуальному предпринимателю Розанову А.М.)	1 968,5	0,00	775,6	0,00	3 806,6 оплачена задолженность	2 613,8 начислена задолженность
ООО "РТ-Инжиниринг"	Договор №2804 от 27.03.2017 (поставка продукции)	0,00	0,00	0,00	0,00	1716,1 оплачена задолженность	1716,1 начислена задолженность
	Договор №3000 от 13.11.2020 (договор поставки продукции)	168,1	0,00	102,8	0,00	0,00	65,2 оплачена задолженность
	Договор поставки 10/06 от 10.06.2020 (договор поставки продукции)	701,1	0,00	701,1	0,00	0,00	0,00



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
 Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
 ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

	Договор поставки 15/09 от 15.09.2020 (договор поставки продукции)	5001,7	0,00	5009,00	0,00	7,3 начислена задолженность	0,00
	Договор поставки продукции	28,5	0,00	28,5	0,00	0,00	0,00
	счет №РТИ00000265 от 02.08.2023 (поставка гофрокартона)	0,00	0,00	0,00	483,0	0,00	483,0 начислена задолженность
ООО "Артфлекс Групп"	Агентский договор № 1412/20-1 (на закупку сырья)	14368,2	1505,3	6412,3	0,00	526004,7 начислена задолженность	532454,3 оплачена задолженность
	Договор № 2701 от 27.01.2017 (поставки сырья)	0,00	0,00	0,00	0,00	2746,9 оплачена задолженность	2746,9 начислена задолженность
	Договор № 2701 от 27.01.2017 (на поставку сырья)	0,00	0,00	0,00	0,00	171,5 начислена задолженность	171,5 оплачена задолженность
	Договор покупки сырья (б/н)	0,00	0,00	0,00	0,00	467,3 начислена задолженность	467,3 оплачена задолженность



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, КПП 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ БИК 044030704 ОКПО 58875424

С физическим лицом: Щегельский Андрей Геннадьевич, с юридическими лица: ООО "Русская Трапеза", ООО "ТЕХНОПАРК СМОЛЕНКА", ООО "УПМАШ", ООО "Пакиндустрия" расчеты в 2023 году не проводились.

В состав управленческого персонала входит управляющий - ИП. В счет оплаты оказанных услуг по управлению за 2023 г. в качестве краткосрочных вознаграждений были перечислены денежные средства в размере 3806,6 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате, отсутствуют. Другие выплаты управленческому персоналу не производились.

Ввиду публичности настоящего документа и возможности использования приведенных данных в целях которые могут привести к угрозе санкций, потере деловой репутации, потерям экономического характера, персональные данные и полная информация о бенефициарах общества в пояснениях не раскрываются.

6. Уставный капитал

- Информация об уставном капитале на конец отчетного периода

Уставный капитал общества составляет
25 тыс. руб. Состав долей следующий:

ООО «Русская Трапеза» - 90,0%

Розанов А.М. – 5,0%

Щегельский А.Г. – 5,0%

Уставный капитал оплачен полностью, в текущем периоде изменений не было.

7. Совместная деятельность Общества

В 2023 году Общество не вело совместную деятельность

8. Элементы учетной политики и показателей отчетности

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленном Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего:

руб.

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
10 турецких лир	30,4815	37,5865	57,8432
Евро	99,1919	75,6553	84,0695



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
 Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
 ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Описание основных видов деятельности

- Порядок признания выручки Общества- метод начисления;
- Основными видами выпускаемой продукции являются:
 - Пленка (ламинат) с печатью
 - Пакеты сваренные
 - Пленка (поверхностная) печать
 - Пленка (ламинат без печати)
 - Услуги
 - Прочее
- Сравнение выручки отчетного года с выручкой предыдущего года (по каждому виду продукции)

Виды готовой продукции, работ, услуг	2023 год	В процентном отношении к итогу	2022 год	В процентном отношении к итогу	Абсолютное отклонение
Пленка (ламинат) с печатью	1 554 173,5	89,19%	1 764 602,1	94,88%	- 210 428,6
Пакеты сваренные	68 429,3	3,93%	0,3	0,00%	+ 68 429,0
Пленка (поверхностная) печать	33 356,7	1,91%	3 058,7	0,16%	+ 30 298,0
Пленка (ламинат без печати)	33 221,8	1,91%	5 108,4	0,27%	+ 28 113,4
Пленка (поверхностная печать)	25 050,2	1,44%	0,00	0,00%	+ 25 050,2
Услуги	13 256,4	0,76%	10 765,6	0,58%	+ 2 490,8
Прочее	15 063,5	0,86%	76 286,9	4,10%	- 61 223,4



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

Итого выручка (без НДС)	1 742 551	100%	1 859 822	100%	- 117 270,52
----------------------------	-----------	------	-----------	------	--------------

10. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведения до состояния, в котором они пригодны для использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Организации в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Расходы на НМА в 2023 году не производились, амортизация не начислялась.

11. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы на НИОКР в 2023 не производились.

12. Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности с применением балансового счета 01 «Основные средства» по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования в соответствии с требованиями норм ФСБУ 6/2020 "Счет основных средств", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно п.4. ФСБУ 6/2020 принимаются к бухгалтерскому учету активы в качестве основных средств при условии одновременного выполнения следующих условий:

- 1) имеет материально-вещественную форму;
- 2) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

- 3) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- 4) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). В первоначальной стоимости основного средства не учитывается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и расходов по восстановлению окружающей среды. Переоценка основных средств не проводилась.

Применяется линейный способ начисления износа (амортизации) по основным средствам. Понижающие коэффициенты в 2023 г. не применялись.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, с применением балансового 02 «Амортизация основных средств» и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета независимо от результатов хозяйственной деятельности Организации в отчетном периоде (п.29 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

При определении срока полезного использования объектов основных средств применяется п.37 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекты основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, КПП 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ БИК 044030704 ОКПО 58875424

Срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется вычитанием из срока полезного использования, установленного для новых объектов, срока их фактической эксплуатации у прежнего собственника.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В 2023 г. были пересмотрены сроки полезного использования следующих основных средств:

Событие: **Пересмотр элементов амортизации**

Действует с: **Декабрь 2023 г.**

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Инкубатор BD 53 с принадлежностями (Binder) Инв 00000188	00000188	Линейный способ	103,00	12,00	
2	Толщиномер	00000192	Линейный способ	102,00	12,00	
3	Испытательная машина (Инв № 193)	00000193	Линейный способ	126,00	36,00	
4	Гильзорезательная машина (модель ГРМО4П)	00000194	Линейный способ	94,00	12,00	
5	Электрический штабеллер тип EXV 10 Basic сер.F20270H00176	00000196	Линейный способ	98,00	24,00	
6	Электрический штабеллер тип EXV 10 Basic сер.F20270H00177	00000197	Линейный способ	98,00	24,00	
7	Установка для регенерации органических растворит-й	00000130	Линейный способ	194,00	36,00	
8	Устройство для монтажа печатных форм MOM 1300 DD+E	00000198	Линейный способ	120,00	48,00	
9	Электрический поводковый штаблер junheinrich EJC 216 525 DZ	00000187	Линейный способ	124,00	24,00	
10	Автопогрузчик HYSTER H1.6FT (г/з 6272PK78)	00000180	Линейный способ	175,00	36,00	
11	Стеллажная система "Стеллажи Медведь" (инв № 191)	00000191	Линейный способ	102,00	12,00	
12	Стеллажная система "МАКСИ" (Инв № 182)	00000182	Линейный способ	132,00	36,00	

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Фактические затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.16 ФСБУ 6/2020).



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

Документами, подтверждающими расход материальных ресурсов при осуществлении ремонтных работ основных средств, являются дефектные ведомости, требования - накладные и материальные отчеты соответствующим служб.

Постановка на баланс лизингового имущества осуществляется в соответствии с договорными условиями:

- либо на балансе лизингодателя;
- либо на балансе лизингополучателя.

Стоимость незавершенных капитальных вложений отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Незавершенные капитальные вложения».

Право пользования активом, полученным в аренду по договорам, условия которых соответствуют ФСБУ 25/2018, отражается по первоначальной стоимости за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества в составе долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признает права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. В связи с началом применения стандарта Общество по договорам аренды, в котором оно



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает ППА и обязательство по аренде. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях. Обязательство по аренде отражено на счете 76.07 по стоимости арендных платежей по помещению в аренде по адресу СПб, Мельничная ул., д.20, которая рассчитывается как приведенная стоимость арендных платежей 76.07.1, дисконтированная по ставке 15%. Ежемесячно начисленные проценты на остаток обязательств по этой ставке, отражаются на счете 76.07.2 и уменьшают текущий платеж по аренде.

Сведения об основных средствах в разрезе групп основных средств представлены в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов Общество рассматривает внешние и внутренние источники информации:

Внешние	Внутренние
Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию	Признаки физического и морального устаревания актива
Значительное снижение рыночной стоимости актива	Денежный отток на приобретение и содержание актива значительно превышает плановые расходы (бюджет)
Значительные изменения процентных ставок	Денежный поток или операционная прибыль от использования актива существенно хуже плановых (бюджетных)
Сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив	Существенно изменился экономический эффект от использования актива

Признаки обесценения объектов основных средств на 31.12.2023 г. не выявлены.

В отчетности за 2023 год показатели отчетности в части остаточной стоимости основных средств на 31.12.2021, 31.12.2022 раскрыты дополнительно с учетом существенности.

13. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактической себестоимости без использования счетов 15 "Заготовление и



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Метод оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов (реализованных товаров) установлен по средней себестоимости по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость предметов, учитываемых на счете 10 "Материалы", включается в полной сумме в затраты на производство при передаче со склада в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Организации, но находящиеся в ее использовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, согласно Акту приемки-передачи.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, условных единицах, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте, условных единиц по курсу Банка России, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Эта оценка в дальнейшем изменению не подлежит, а курсовую разницу по расчетам следует учитывать в составе прочих доходов и расходов.

Полученные в результате ликвидации имущества Организации материальные ценности учитывать в составе прочих доходов и расходов по их рыночной цене с применений счета 91.02 «Прочие расходы» и 91.01 «Прочие доходы».

Учет приобретения (изготовления) спецоснастки и спецодежды осуществляется в следующем порядке.

Спецодежда списывается на счета учета затрат в зависимости и от срока эксплуатации: линейным способом, если срок эксплуатации превышает 12 месяцев;

в момент передачи работникам, если срок эксплуатации не превышает 12 месяцев.

Стоимость спецоснастки погашается:

линейным способом исходя из сроков полезного использования, если срок эксплуатации превышает 12 месяцев;

в момент передачи в эксплуатацию, в том случае, когда стоимость спецоснастки предназначена для индивидуального заказа или для массового производства и, если срок эксплуатации не превышает 12 месяцев.



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

Для учета наличия и движения тары использовать открываемый к счету 10 "Материалы" субсчет 4 "Тара и тарные материалы" с подразделением на тару новую, возвратную и упаковочные материалы.

На этом счете не учитывается тара, используемая для технологических целей и хозяйственных нужд.

Тара принимается к учету по фактической себестоимости с учетом всех расходов, связанных с ее приобретением.

Стоимость материалов, поступивших без сопроводительных документов (счета-фактуры, ТТН), как неотфактурованные поставки, отражается в конце месяца по дебету счета 10 с оприходованием этих ценностей на склад.

Формирование покупной стоимости товаров производится по стоимости приобретения в соответствии с ФСБУ 5/2019.

По торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение товаров для управленческих нужд, не существенных по стоимости, признаны затратами отчетного периода. К таким запасам отнесены канцелярские принадлежности, материалы для хозяйственных нужд и т.п.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства сырья, материалов.

Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по себестоимости без применения балансового счета 40.

Оценка отгруженной продукции согласно п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации") отражается в бухгалтерском балансе по себестоимости.

Оценка незавершенного производства согласно п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации") осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц, ежеквартально и выборочно по результатам актов сверки с поставщиками.

Общество создает резерв под обесценение запасов по каждому наименованию по результату инвентаризации складских запасов на конец отчетного периода или по мере необходимости. Стоимость резерва определяется как разница между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи (п.20 ФСБУ 5/2019, п.3 ПБУ 21/2008), признается оценочным значением. Чистая стоимость продажи запасов определяется как цена продажи, по которой обычно продается единица запаса, но за вычетом предполагаемых затрат на их производство, подготовку к продаже и обслуживанию



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

продажи (п.29 ФСБУ 5/2019). Используется информация по ценам из общедоступных источников (на товарно-сырьевых биржах, в сети интернет, печатных изданиях), путем запросов поставщикам. Проверяются на обесценение запасы, находящиеся на балансе общества свыше 365 дней путем проведения инвентаризации. По товарам, по которым установлен срок годности, произведено их списание по истечении этого срока.

При проведении теста на обесценение анализируются признаки, имеющие внешние и внутренние индикаторы потенциального обесценения. Внешние индикаторы — это:

- более резкое, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании, снижение стоимости объекта;
- ожидаемые значительные изменения, которые носят неблагоприятный характер для компании в различных условиях ее существования. К примеру, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых компания ведет бизнес или на рынке, для которого предназначен актив;
- существенный рост процентных ставок. Такой рост изменит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы объекта;
- балансовая стоимость чистых активов превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние индикаторы — это:

- признаки устаревания или физической порчи объекта;
- значительные изменения, которые сказались либо могут неблагоприятно сказаться на компании в целом или на интенсивности использования ее активов. К примеру, это простой актива, планы по прекращению или реструктуризации бизнеса, к которому он относится. О таких изменениях могут свидетельствовать также планы по незапланированному выбытию актива или пересмотру сроков его полезного использования;
- показатели отчетности компании оказались хуже ожидаемых.

В 2023 г. не выявлены запасы с признаками обесценения, резерв под обесценение на конец года не создавался.

Запасы, отраженные по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса общества, расшифрованы в таблице «4. Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетности за 2023 год показатели отчетности в части стоимости запасов на 31.12.2021, 31.12.2022 раскрыты дополнительно с учетом существенности.

14. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, КПП 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ БИК 044030704 ОКПО 58875424

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, на финансовые результаты.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений. предоставления выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, определяется при выбытии исходя из последней оценки (то есть с учетом последней переоценки).

В 2023 г. финансовые вложения отсутствуют.

15. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.23

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства, всего	13603
в т.ч.:	12101
Средства на счетах в рублях	
Средства на счетах в валюте	180
Корпоративный карточный счет	222
Денежные эквиваленты, всего	1100
в т.ч.:	1100
Депозиты до востребования сроком до 3 мес.	

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Согласно отчету о движении денежных средств за 2023 г. сформировался положительный денежный поток в размере 6929 тыс. руб. В 5-летний период сальдо денежные потоков выглядит следующим образом:

тыс. руб.

	2019	2020	2021	2022	2023
Сальдо денежных потоков (стр.4400 ОДДС)	20 022	87 836	38 610	5 242	6 898



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

16. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности дополнительно раскрывается в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании:

данных проведенной инвентаризации;

письменного обоснования или приказа (распоряжения) руководителя Организации;

и относятся соответственно на финансовые результаты деятельности Организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса общества:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс.руб.	333 577	183 870	216 240
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	215 273	71 109	162 901
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	106 185	109 935	24 454
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	327	-	26 567

Дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам и НДС с авансов поставщикам. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 увеличилась на 149707 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей увеличилась на 144164 тыс. руб.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании:

данных проведенной инвентаризации;

письменного обоснования или приказа (распоряжения) руководителя Организации;

относятся соответственно на финансовые результаты деятельности Организации.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса общества:



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, КПП 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ БИК 044030704 ОКПО 58875424

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс.руб.	213 827	224 622	332 877
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 348	144 404	246 730
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 463	58 202	37 244
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	144 210	11 834	40 743

В отчетности за 2023 год показатели отчетности в части кредиторской и дебиторской задолженности на 31.12.2021, 31.12.2022 раскрыты дополнительно с учетом существенности.

Расшифровка видов расходов будущих периодов на 31.12.2023 г. В состав будущих расходов входят доступ к базам данным в сумме 32,2 тыс. руб., неисключительные права на программные продукты в сумме 56,6 тыс. руб. и отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов по строке 1260.

17. Кредиты и займы

Обязательства Организации по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете с учетом причитающихся на конец месяца к уплате процентов. Учет начисленных процентов и их отнесение к расходам осуществляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

При выдаче Организацией векселей другим организациям она отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем - вексельную сумму), как кредиторскую задолженность.

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается в Организации с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается Организацией в состав прочих расходов.

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям Организация - векселедатель учитывает их предварительно как расходы будущих периодов. Включение Организацией дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Дополнительные затраты учитываются в составе прочих расходов (счет 91.02 «Прочие расходы») в отчетном периоде, в котором были произведены.

Списания дополнительных затрат по займам на прочие расходы осуществляются единовременно.



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, КПП 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ БИК 044030704 ОКПО 58875424

В 2023 г. кредитные средства привлекались для пополнения оборотных средств. По договору Банком предоставляется кредитная линия, в рамках которой выдаются кредиты по заявлению. Согласно п.7.1. Кредитного соглашения №28/23 от 17.07.2023 «срок пользования каждым кредитом составляет не более 180 календарных дней». Т.е. каждый кредит из всей совокупности полученных кредитов не является долгосрочным, и отражается в составе краткосрочных обязательств.

Информация о наличии и изменения величины обязательств по займам (кредитам) за 2023г. (тыс. руб.) - см. таб. 5.3 в части долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

Контрагент	№ договора	Дата	Процентная ставка	Срок погашения	Недополученные суммы, тыс.руб.	Непогашенные суммы, тыс.руб.
ВТБ БАНК (ПАО)	Кредитное соглашение №56/20	16.09.2020	5,5%	06.09.2023	0,00	0,00
ВТБ БАНК (ПАО)	Кредитное соглашение №28/23	17.07.2023	7,65%	16.07.2026	0,00	231 479, в т.ч. 1479 - % за пользование кредитом

18. Оценочные значения и обязательства

Общество ежемесячно проводит инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности с целью установления реальных активов и обязательств общества и оценки сомнительности задолженности. Обществом в 2022 году созданы и в 2023 году восстановлены резервы сомнительных долгов при признании задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Величина резерва определена по каждому сомнительному долгу отдельно, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма созданного резерва включена в состав прочих расходов, восстановление резерва отражено в прочих доходах отчетного года.

Пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. N. 34н, установлено, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Обязанность возникает тогда, когда возникает предположение появления сомнительного долга по трем критериям. За долгами ведется ежемесячный мониторинг, с целью установления реальной дебиторской задолженности, случаи признания дебиторской задолженности сомнительной за 2023 год отсутствуют.

- резерв по гарантийным обязательствам

Поскольку гарантийные обязательства в отношении произведенной и проданной Обществом продукции, возникающие из условий заключенных договоров, являются



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

обязательствами с неопределенной величиной и сроком исполнения, то они относятся к оценочным обязательствам на основании п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Общество фиксирует фактические расходы по гарантийному ремонту, как следствие наличие таких расходов реально отражается на финансовых результатах для пользователей отчетности. Если общество применит метод формирования резерва, то расчетный процент данных расходов составляет менее 0,1%. Отсутствие резерва не существенно влияет на показатели бухгалтерской отчетности.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

На 31.12.2023г. сумма резерва составляет 830 тыс. руб.

19. Расходы

Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) ведется с разделением на:

прямые - счет 20.1 "Основное производство»; субсчет «Производство продукции, услуг, работ»

условно-постоянные (косвенные) - счет 26 "Общехозяйственные расходы" и постоянные - 26 "Общехозяйственные расходы" и условно-постоянные (производственные) - счет 26 "Общехозяйственные расходы"

По дебету счета 20 "Основное производство" учитываются прямые (материальные расходы), расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Себестоимость рассчитывается на счете 20.01 "Основное производство»; субсчет «Производство продукции, услуг, работ».

На счете 20.01 «Основное производство» субсчет «Производство продукции, услуг, работ» обобщается информация о следующих расходах:

- материальные расходы (сырье, комплектующие, топливо, энергия всех видов, работ услуг производственного характера, переработка исходного сырья на стороне, технологические потери);

- услуги, связанные с испытанием, тестированием готовой продукции, исходного сырья и т.д., и т.п.

Основное технологическое сырье (пленки, краска, растворители, отвердители, флексформы, клеи и т.д., и т.п.) при формировании себестоимости учитываются на основании заказов на производство, технологических спецификаций и списываются в производство на основании требований— накладных.

Материалы, участвующие в упаковке готовой продукции (пленка, ленты, скотч, скрепы и т.п.) при формировании себестоимости учитываются на счете 26 на основании требований-накладных:



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат и выпускаемых номенклатурных групп в разрезе участков производства.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются общепроизводственные расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщается информация о следующих расходах:

-материальные расходы (инструменты, работы, услуги производственного характера, в том числе транспортные услуги, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств, арендой производственного оборудования, помещений, земельных участков, расходы, связанные с энергообеспечением);

- расходы по поддержанию нормальных условий труда и техники безопасности в соответствии с требованиями законодательства;

- суммы начисленной амортизации по общепроизводственным основным средствам;

- расходы на оплату труда производственного персонала;

- суммы страховых взносов и страховые взносы от НС и ПЗ на производстве на указанные расходы на оплату труда;

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по видам затрат. Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом:

- административно-управленческие расходы;

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в качестве условно-постоянных (зарплата административно-управленческого персонала, начисления на зарплату, амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, прочие расходы) по окончании отчетного периода списываются в дебет счет 90.8

«Управленческие расходы»

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по месту возникновения затрат.

Расшифровка и динамика изменения затрат на производство дополнительно представлена в таблице 6.



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

20. Прочие доходы и расходы

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы", к которому открываются следующие субсчета: 91-1 "Прочие доходы", 91-2 "Прочие расходы", 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

По кредиту субсчета 91-1 "Прочие доходы" отражаются доходы в соответствии с ПБУ 9/99.

По дебету субсчета 91-2 "Прочие расходы" отражаются расходы в соответствии с ПБУ 10/99.

Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Курсовые разницы начисляются в моменты совершения хозяйственных операций (погашения обязательств) и в конце каждого месяца.

Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих доходов и расходов, а если кредиты и займы привлечены для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств и материальных ценностей, то начисленные до принятия имущества к бухгалтерскому учету, проценты по заемным средствам, относятся на стоимость указанного имущества.

Проценты (подлежащие получению либо уплате) начисляются в конце каждого месяца по ставкам, указанным в договорах или законодательных актах.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам (подлежащие получению либо уплате) начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборота по субсчетам определяется сальдо прочих расходов и доходов (субсчет 91-9), которое списывается на субсчет 99 "Прибыли и убытки".



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
 Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
 ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

Ниже представлена таблица с расшифровкой прочих доходов, тыс.руб.

Вид прочих доходов	2023 год	в процентном отношении к итогу	2022 год	в процентном отношении к итогу	Абсолютное отклонение
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9 643	7,41%	390	0,28%	9 253
Доходы не учитываемые в целях налогообложения	400	0,31%		0,00%	400
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 528	1,17%	3 904	2,78%	(2 377)
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	4 299	3,30%		0,00%	4 299
Курсовые разницы	44 051	33,83%	42 138	30,03%	1 912
Налоги, госпошлины, сборы	27	0,02%		0,00%	27
Оприходование излишков		0,00%		0,00%	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	308	0,24%	36	0,03%	272
Ошибки прошлых периодов, штрафы (не принимаемые в доходы/расходы) пени ИФНС)	939	0,72%		0,00%	939
Пени, штрафы за невыполнение договорных условий	908	0,70%		0,00%	908
Продажа материалов	6 386	4,91%	38 837	27,68%	(32 451)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12 521	9,62%		0,00%	12 521
Прочие доходы (% по депозиту полученные)	442	0,34%		0,00%	442
Прочие доходы (расходы)	2 749	2,11%	197	0,14%	2 552
Прочие доходы (списание в доходы сомнительной задолженности)		0,00%	61	0,04%	(61)
Прочие доходы (учитываемые для целей налогообложения)	893	0,69%		0,00%	893
Прочие расходы	()	0,00%	688	0,49%	(688)
Расходы (прочие внереализационные), технические ошибки	18 318	14,07%		0,00%	18 318
Реализация основных средств		0,00%	30 000	21,38%	(30 000)
Резервы по сомнительным долгам	23 313	17,91%	24 067	17,15%	(754)
Рыночная стоимость безвозмездно полученных ТМЦ	44	0,03%		0,00%	44
Списание безнадежной задолженности	2 828	2,17%		0,00%	2 828
Списание задолженности с истекшим сроком давности	600	0,46%		0,00%	600
ИТОГО	130 195	100,00%	140 319	100,00%	(10 124)



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, КПП 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ БИК 044030704 ОКПО 58875424

Ниже представлена таблица с расшифровкой прочих расходов, тыс.руб.

Вид прочих расходов	2023 год	в процентном отношении к итогу	2022 год	в процентном отношении к итогу	Абсолютное отклонение
Брак		0,00%	8 605	4,27%	(8 605)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 878	3,10%	3 872	1,92%	(994)
Комиссии за выдачу кредита	47	0,05%	34	0,02%	13
Курсовые разницы	27 210	29,35%	33 710	16,72%	(6 500)
Ликвидация основных средств	73	0,08%		0,00%	73
Налоги, госпошлины, сборы	143	0,15%		0,00%	143
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 809	1,95%	550	0,27%	1 259
Пени, штрафы за невыполнение договорных условий	136	0,15%		0,00%	136
Продажа материалов	9 712	10,48%	35 408	17,56%	(25 696)
Проценты по кредиту в пределах нормы	14 233	15,35%	12 435	6,17%	1 799
Прочие внереализационные доходы (расходы)	15 653	16,89%		0,00%	15 653
Прочие доходы (расходы)	5 283	5,70%	4 383	2,17%	900
Прочие доходы (учитываемые для целей налогообложения)	121	0,13%		0,00%	121
Прочие расходы	11 520	12,43%	80 091	39,72%	(68 571)
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	5	0,01%		0,00%	5
Резервы по сомнительным долгам		0,00%	20 917	10,37%	(20 917)
Списание безнадежной задолженности	2 366	2,55%	800	0,40%	1 566
Списание ОС		0,00%		0,00%	
Суммовые разницы (до 2007 г.)	96	0,10%		0,00%	96
Услуги банка	1 416	1,53%	831	0,41%	585
ИТОГО	92 702	100,00%	201 634	100,00%	(108 933)

21. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, КПП 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ БИК 044030704 ОКПО 58875424

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

22. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

В 2023 году организация не производила обеспечение обязательств и платежей.

23. Нераспределенная прибыль

Решение по распределению прибыли за 2023 год не принималось.

Сравнение суммы чистых активов:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Величина чистых активов Общества	3600	178 980	136 115	104 430

24. Условные активы и обязательства

В 2023 г условные активы и обязательства отсутствуют.

25. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

26. Изменения, внесенные в отчетность

В первичную отчетность за 2023 год, поданную в ФНС, были внесены изменения в связи с переоценкой стоимости прав пользования активами и обязательств по аренде. После переоценки изменилась стоимость, указанная по строке 1150 на +255 тыс.руб.; по строке 1210 на +2 тыс.руб.; по строке 1370 на +15 тыс.руб.; по строке 1450 на +243 тыс.руб.; по строке 2120 на -13 тыс.руб.



ООО «Артфлекс»,
ИНН 7801217576, **КПП** 781101001
р/с 40702810937000007225
к/с 30101810200000000704
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-
ПЕТЕРБУРГЕ **БИК** 044030704 **ОКПО** 58875424

27. События после отчетной даты

Основные потенциальные риски хозяйственной деятельности – это условия ведения деятельности общества. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Геополитическая ситуация продолжает приводить к росту цен на товарно-материальные ресурсы, росту ключевой ставки Банка России. Будущие последствия указанных условий могут иметь влияние на будущие фактические результаты хозяйственной деятельности общества, но спрогнозировать численные показатели невозможно.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования своей деятельности на регулярной основе. Общество подвержено кредитным рискам, имея банковские заемные средства. Общество своевременно рассчитывается по заемным средствам.

В 2023 году общество не принимало решений о прекращении, приостановлении деятельности организации как в целом, так и частично. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02. Общество будет продолжать свою деятельность, не имеет намерения прекращать деятельность в будущем, описанные выше риски не влияют на непрерывность деятельности организации

Другие события после отчетной даты, которые могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем либо способные оказать значительное влияние на возможность организации продолжать свою деятельность, не наступали.

Директор
ООО «АРТФЛЕКС»

_____/Розанов А.М./

15 июня 2024 года