

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах от 31.12.23

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Арт Дизайн Р» ИНН 7710532387 КПП 771001001, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 77№006395698, ЕГРН №1047796154768, действует на основании Устава организации, пользуется правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в ПАО «Сбербанк России» г. Москва, АО «Райффайзенбанк» г. Москва, ПАО «РОСБАНК» г. Москва, ПАО банк «ФК ОТКРЫТИЕ».

Юридический адрес организации: г. Москва, М. Гнездииковский пер., д. 9, стр. 1.

Фактический адрес организации: г. Москва, М. Гнездииковский пер., д. 9, стр. 1.

Общество имеет зарегистрированное обособленное подразделение (без выделения на отдельный баланс и открытия расчетных счетов) по адресу: 344020, г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, д. 2-6/22

Основной вид деятельности организации - оптовая торговля полиграфической (открытки, конверты, календари) и сувенирной (сумки бумажные, сумки пластиковые, мягкие игрушки, магниты, брелки, керамические изделия, бижутерия) продукцией.

Среднегодовая численность – 173 человека.

Исполнительным органом организации является генеральный директор – Купцов Олег Вячеславович.

Учредитель общества:

- Корпорация «ЗПР Интернешнл, Инк»

Конечные бенефициары общества:

Зилберман Аркадий Эрик

Зилберман Инна

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена приказом руководителя от 31 декабря 2019 года.

Порядок признания выручки в бухгалтерском учете принят в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99):

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Порядок признания доходов от реализации для целей налогового учета принят в соответствии со статьей 249, 271 НК РФ:

Доходом от реализации признавать выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от реализации имущественных прав.

Выручку от реализации определять исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Реализацией товаров, работ или услуг признавать передачу на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Порядок признания расходов в бухгалтерском учете принят в соответствии с п.16,17,18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99:

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы на продажу в составе транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, распределяются между реализованными товарами и остатками товаров на складе. Сумма расходов текущего месяца в части транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к реализованным товарам, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Правила принятия активов к учету, в качестве основных средств, производится в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020:

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) 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;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по каждому объекту. Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету, согласно п. 5 ФСБУ 5/2019, по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Информация о кредитах и займах (тыс.руб)

Займодавец/кредитор/номер договора займа/кредита	Задолженность на 01.01.23	Погашение	Поступление	Задолженность на 31.12.23
Договор № 2з/2023 от 26/05/2023 г.	0,00	71 000	71 000	0,00
Договор № 7з/2022 от 15/04/2022 г.	12 200	12 200	0,00	0,00
Договор № 8з/2022 от 26/04/2022 г.	16 000	16 000	0,00	0,00
Займ	28 200	99 200	71 000	0,00
ЗАО "Арт Дизайн+"	28 200	99 00	71 000	0,00

Договор № 1з/2023 от 22/05/2023 г.	0,00	41 000	41 000	0,00
Договор № 10з/2023 от 28/06/2023 г.	0,00	2 650	2 650	0,00
Договор № 11з/2023 от 30/06/2023 г.	0,00	3 000	3 000	0,00
Договор № 12з/2023 от 15/11/2023 г.	0,00	2 000	2 000	0,00
Договор № 13з/2023 от 14/12/2023 г.	0,00	3 000	3 000	0,00
Договор № 14з/2023 от 18/12/2023 г.	0,00	3 000	3 000	0,00
Займ	0,00	54 650	54 650	0,00
ООО "Арт Дизайн М"	0,00	54 650	54 650	0,00
Договор № 43453-MSK от 11/08/2022 г.	0,00	100 000	0,00	0,00
Кредитная линия	0,00	100 000	100 000	0,00
ЗАО "Райффайзенбанк" г. Москва	0,00	100 000	100 000	0,00
Договор № 380C006NDMF от 05/07/2022 г.	249 836	249 836	0,00	0,00
Кредитная линия	249 836	249 836	0,00	0,00
ПАО СБЕРБАНК	249 836	249 836	0,00	0,00
Договор № 5з/2023 от 29/05/2023 г.	0,00	5 080	9 000	3 920
Займ	0,00	5 080	9 000	3 920
ООО «АРТ-ЗПР»	0,00	5 080	9 000	3 920
Договор № MOS/RK/03496/23 от 19/07/2023 г.	0,00	0,00	200 000	200 000
Возобновляемая кредитная линия	0,00	0,00	200 000	200 000
ПАО РОСБАНК	0,00	872	872	0,00
Итого По видам кредитов и займов	278 036	508 766	434 650	203 920
Договор № 2з/2023 от 26/05/2023 г.	0,00	259	259	0,00
Договор № 7з/2022 от 15/04/2022 г.	0,00	20	20	0,00
Договор № 8з/2022 от 26/04/2022 г.	0,00	67	67	0,00
Займ	0,00	346	346	0,00
ЗАО "Арт Дизайн+"	0,00	346	346	0,00
Договор № 1з/2023 от 22/05/2023 г.	0,00	422	422	0,00
Договор № 10з/2023 от 28/06/2023 г.	0,00	93	93	0,00
Договор № 11з/2023 от 30/06/2023 г.	0,00	101	101	0,00
Договор № 12з/2023 от 15/11/2023 г.	0,00	14	14	0,00
Договор № 13з/2023 от 14/12/2023 г.	0,00	15	15	0,00

Договор № 14з/2023 от 18/12/2023 г.	0,00	12	12	0,00
Займ	0,00	657	657	0,00
ООО "Арт Дизайн М"	0,00	657	657	0,00
Договор № 43453-MSK от 11/08/2022 г.	0,00	1 270	1 270	0,00
Кредитная линия	0,00	1 270	1 270	0,00
ЗАО "Райффайзенбанк" г. Москва	0,00	1 270	1 270	0,00
Договор № 380C006NDMF от 05/07/2022 г.	207	7 011	6 803	0,00
Кредитная линия	207	7 011	6 803	0,00
ПАО СБЕРБАНК	207	7 011	6 803	0,00
Договор № 5з/2023 от 29/05/2023 г.	0,00	311	311	0,00
Займ	0,00	311	311	0,00
ООО «АРТ-ЗПР»	0,00	311	311	0,00
Договор № MOS/RK/03496/23 от 19/07/2023 г.	0,00	10 692	10 895	203
Возобновляемая кредитная линия	0,00	10 692	10 895	203
ПАО РОСБАНК	0,00	10 692	10 895	203
Итого по Проценты по краткосрочным кредитам	207	20 286	20 282	203
Итого По видам кредитов и займов	278 244	529 053	454 932	204 123

Срок окончательного погашения по кредитному договору MOS/RK/03496/23 от 19/07/2023 г «28» июня 2024 года.

Договоры займа с ЗАО «Арт Дизайн+» и ООО «Арт Дизайн М» (зависимое лицо) заключены на год от даты заключения договора.

Суммы начисленных процентов по договорам займа и кредитов включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

Договоры поручительства

Юр.лицо	Кредитная организация	Договор	Дата договора	Сумма кредита, руб.	% ставка	Выдача до	Дата погашения	Срок действия договора
АО "Картон-Полиграф"	ПАО Сбербанк	ВКЛ №7М-1-846L4WOS	11.05.2023	130 000	КС+2,65%	14.08.2023		до 14.08.2023
АО "Картон-Полиграф"	ПАО Сбербанк	ВКЛ № 7М-1-8Н4WM9S3	27.06.2023	320 000	КС+3,1%	29.06.2024		до 26.06.2024
АО "Картон-Полиграф"	ПАО Сбербанк	ВКЛ № 7М-1-8Н9ЕКУ9Х	30.06.2023	130 000	КС+3,1%	30.06.2024		до 30.06.2024
ИТОГО:				580 000				
ООО «Артицентр»	АО Райффайзенбанк	НВКЛ № 55032-MSK	06.07.2023	200 000	фиксированная	06.07.2023	с 29.02.2024	до 28.06.24

ООО «Лакарт Дизайн»	АО Райффайзенбанк			50 000				
ИТОГО:				250 000				
ООО «Артицентр»	ПАО Росбанк	MOS/RK/03529/23	19.07.2023	150 000	плавающая (КС+2,6%)		с 29.02.2024	до 28.06.24
ИТОГО:				150 000				
ООО «Артицентр»	ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	77-23/ВКЛ-40	21.11.2023	38 000	плавающая (КС+3,5%)			до 30.07.24
ИТОГО:				38 000				

Информация по банковской гарантии 2022-2023 гг.

АО "Картон-Полиграф"	ПАО Сбербанк	№ 400G00D8VMF	13.12.2022	12 500	2,5%	13.12.2022		12.01.2028
ИТОГО:				12 500,00р.				

Общая сумма выданных поручительств 1 030 500 тыс. руб.

Сведения о расчетах по налогу на прибыль

- сумма условного расхода по налогу на прибыль – 3 225 тыс. руб.
- сумма постоянных налоговых обязательств – 838 тыс. руб.
- сумма погашенных отложенных налоговых активов – 198 тыс. руб.

Основные показатели деятельности организации

Объем продаж товаров, продукции, работ, услуг без налога на добавленную стоимость составил 1 705 272 тыс. руб., из них реализация покупных товаров – 1 704 943 тыс. руб., оказание услуг по обслуживанию торговых точек – 329 тыс.руб.

Сумма расходов, связанных с реализацией товаров, продукции, работ, услуг составила 1 327 046 тыс. руб., из них себестоимость проданных товаров – 802 785 тыс. руб., коммерческие расходы – 523 964 тыс. руб., управленческие расходы – 297 тыс. руб.

Сравнительные показатели коммерческих расходов за отчетный и предыдущий годы:

Наименование статьи расхода	2023 год	2022 год
транспортные расходы по доставке продукции	87 993	78 900
аренда помещений	13 588	12 781
расходы на продажу	90 695	119 410
размещение/изготовление рекламы/участие в выставках/рекламно-информационные расходы	1 240	1 240
медицинское страхование	718	542
подбор/обучение персонала	1 428	1 048
командировочные расходы	1 473	1 010
МПЗ стоимостью до 40 000 руб.	527	497
зарплата /начисления на зарплату	163 162	143 452
амортизация	522	463
складские услуги	81 777	67 847
содержание транспорта	8 308	7 848
содержание офиса	1 940	1 618

программное обеспечение	1 538	1 897
почтовые расходы	29	18
комиссионное вознаграждение	65 701	99 685
аудиторские услуги	110	100
прочие расходы	3 215	997

Сумма прочих доходов составила 1 246 тыс руб.,

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Проценты полученные	451	270
Прочие внереализационные доходы и расходы	753	1 506
Списание кредиторской задолженности	42	21

Сумма прочих расходов составила 363 345 тыс. руб.

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Комиссия банка	695	1 011
Прочие расходы	8 132	11 678
Проценты по кредитам	20 282	23 291
Штрафы, пени по договорам	69	7 469
Списание дебиторской задолженности	36	1 772
Прочие внереализационные доходы и расходы	4 063	8 772
Списание бракованного товара со склада		12 951
Списание кредиторской задолженности	3	3
НДС с возвратов без счета-фактуры	9	229
НДС с бракованного товара		2 590
Внереализационные расходы ст. 265 п.19.1(бонусы, скидки, премии)	329 938	242 056
Пеня/штрафы по налогам и сборам, взносам	11	1
Безвозмездная поставка	98	
НДС с безвозмездной поставки товара	9	

Сумма прибыли до налогообложения за отчетный период составила 16 127 тыс. руб.

Налог на прибыль составил – 3 866 тыс руб.

Сумма чистой прибыли за отчетный период составила 12 064 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде ООО «Арт Дизайн Р» проводило операции со связанными сторонами: ООО «Арт и Дизайн», ООО «Арт Дизайн М», ООО «Артицентр», АО «Картон-Полиграф», ООО «АРТ-ЗПР», ООО «Лакарт Дизайн», ООО «Арт Дизайн Спб», ООО «АРТ И К», ООО «Арт и Дизайн – Екатеринбург». Все стороны относятся к одной группе связанных сторон: зависимых хозяйственных обществ, имеющих одного учредителя, которому принадлежит более 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале обществ.

Были получены займы ООО «Арт Дизайн М», ООО «АРТ-ЗПР». Договоры с зависимыми лицами по полученным займам отражены в таблице «Информация о кредитах и займах».

	Задолженность на 01.01.22	Отгружено/принято на возврат/оказаны услуги	Оплачено/закрыто актами взаимозачета	Задолженность на 31.12.22
ООО "Арт и К"				
договор поставки	137 375 (ДЗ)	57 586	64 434	144 224 (ДЗ)
возвраты по договору поставки	0	8 327	8 327	0
договор на обслуживание торговых точек б/н от 31.08.18	0	29 097	29 097	0
ООО "Арт Дизайн Екатеринбург"				
договор поставки	5 573 (ДЗ)	19 800	15 373	1 146 (ДЗ)

возвраты по договору поставки	0	1 042	1 042	0
договор на обслуживание торговых точек б/н от 01.10.18	0	36 267	36 267	0
ООО "Арт Дизайн Спб"				
договор поставки	0	4 761	4 761	0
возвраты по договору поставки	0	19	19	0
договор на обслуживание торговых точек б/н от 01.07.18	3 269 (КЗ)	43 311	40 689	5 891(КЗ)
АО "Картон-Полиграф"				
договор поставки	143 279 (КЗ)	492 739	490 173	145 845 (КЗ)
договор аренды	1 943 (КЗ)	5 670	6 083	1 530 (КЗ)
ООО "Артицентр"				
договор поставки	93 380 (КЗ)	372 076	290 116	175 339 (КЗ)
возвраты по договору поставки	0	74	74	0
ООО "Арт Дизайн М"				
договор на обслуживание торговых точек	0	1 117	0	1 117 (КЗ)
договор на обслуживание торговых точек	0	394	0	394 (ДЗ)
ООО "Арт и Дизайн"				
договор аренды	1 047 (КЗ)	7 480	4 171	4 355 (КЗ)
ООО "АРТ-ЗПР"				
договор аренды	110 (КЗ)	1 320	440	990 (КЗ)
ООО "Лакарт Дизайн"				
договор поставки	946 (КЗ)	1 164	1 565	545 (КЗ)
возвраты по договору поставки	0	374	374	0

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу за 2023 год составила 4 553 тыс. руб, сумма страховых взносов 752 тыс руб..

Судебные дела

В 2023 году новых судебных дел возбуждено не было.

Дополнительная информация

В связи с технической особенностью интегрированной сетевой комплексной программы автоматизации деятельности предприятия «ГАЛАКТИКА», большой трудоемкостью и несущественностью показателей резервы по отпускам создавать было нецелесообразно.

Существенных событий после отчетной даты не было.

Общество намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее, чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2023 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Геополитическая обстановка в мире не оказывает влияние на деятельность Общества.

Генеральный директор

О.В. Купцов