

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Артикс ИС» за 2023 год**

1. Сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Артикс ИС» (ООО «Артикс ИС») - коммерческая организация, наделенная правом собственности на принадлежащее ему имущество и денежные средства, отвечает по своим обязательствам собственным имуществом и денежными средствами согласно законодательству РФ.

1.2. Общество зарегистрировано 24.02.2012 г., ОГРН 1127746122371.

1.3. Общество состоит на налоговом учете в ИФНС № 26 по г. Москве, ИНН/КПП 7723828649/772601001. Адрес местонахождения: 115191, Город Москва, пер Холодильный, д. 3, к. 1, стр. 4

1.4. Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, Владельцами фирмы были Горелик Дмитрий Евгеньевич- доля 80,12% и Поляков Олег Вячеславович- доля 19,88% до 25.12.2023 года.

25 декабря 2023 года в ООО «Артикс ИС» произошла и зарегистрирована в ЕГРЮЛ смена собственника фирмы. Новый участник: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭМДЖИГРУП" ИНН 9707021040 - доля 100%.

Уставный капитал оплачен полностью.

1.5. Высшим органом Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом управления является генеральный директор.

1.6. Генеральным директором Общества с 24.04.2019 г. является Тарасова Ю.В., согласно Решению единственного участника от 24.04.2019 г.

1.7. Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг.

1.8. Лицензируемые виды деятельности не осуществляются.

1.9. Среднесписочная численность работников на 31.12.2023 – 118 человека.

1.10. Общество имеет обособленное подразделение в Санкт-Петербурге.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н, и иными нормативными актами.

2.2. Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности Общества, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета:

– **Критерии отнесения активов в состав основных средств.** Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со

сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

– **Амортизация объектов основных средств.** Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

– **Отражение процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов.** Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования счетов 15, 16.

– **Способ оценки материально-производственных запасов.** При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При отпуске товаров в реализацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

– **Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию.** Общество подразделяет заемные обязательства на долгосрочные, срок погашения которых по договору займа или кредита на момент составления отчетности превышает 12 месяцев, и краткосрочные (сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты).

Дополнительные расходы по обслуживанию займов и кредитов единовременно отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств

– **Создание резервов.** Общество формирует резервы по сомнительным долгам и по отпускам.

Финансовый (бухгалтерский) и управленческий (оперативный) учет на предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия предприятия версия 8.3.

Отражение в балансе и отчете о движении денежных средств краткосрочных депозитов.

Краткосрочные депозиты со сроком погашения до 7 рабочих дней в балансе учитываются как денежные средства. В отчете о движении денежных средств краткосрочные депозиты показываются свернуто, проценты по ним отражаются как доходы от текущих операций в составе прочих поступлений.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

3.1. Структура выручки Общества в 2023 г.:

Номенклатура	Выручка от реализации, руб..
Оказание рекламно-информационных услуг (Москва)	5 656 014 455,18
Оказание рекламно-информационных услуг (Санкт-Петербург)	680 765 130,76
Итого	6 336 779 585,94

Итого выручка от реализации без НДС (строка 2110 ОФР) - **6 336 779 тыс. рублей.**

3.2. Структура себестоимости Общества в 2023 г.

Статья расходов	Сумма, руб.
Прямые расходы при оказании рекламно-информационных услуг (Москва)	6 363 673 631,34
Обособленное подразделение (Санкт-Петербург)	150 660 408,53
Итого	6 514 334 039,87

Итого себестоимость продаж (строка 2120 ОФР) – **6 514 334 тыс. рублей.**

3.3. Структура управленческих расходов Общества в 2023 г.

Статья затрат	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда с начислениями	324 111 840,87
Аренда	12 616 540,79
Лицензия и/или право доступа – ПО или ИТ	12 954 764,30
Конференции и мероприятия на корпоративное и организационное развитие	4 861 314,33
Информационные услуги	1 705 817,49
Командировочные расходы	1 586 980,00
Списание материалов	4 715 242,83
Разработка аналитических продуктов и креативных материалов	5 113 897,31
Представительские расходы 4%ФОТ	2 090 003,82
Амортизация	638 997,90
Услуги связи	2 267 896,50
ДМС – страхование или соц пакет	1 471 259,97
Коммунальные расходы и уборка	623 060,00
Юридические и консультационные услуги	453 300,00
Поиск сотрудников и Аутсорсинг специалистов	1 371 594,90
Доставка, курьерские услуги	487 564,00
Членские взносы	260 000,00
Услуги банка	25 161,21
Оплата больничного	63 356,28
Прочие общехозяйственные расходы	2 333 602,15
Итого	379 752 184,65

Итого управленческие расходы (строка 2220 ОФР) – **379 752 тыс. рублей.**

3.4. Проценты к получению Общества в 2023 г.

Статья доходов	Сумма, руб.
Доходы от процентов к получению по краткосрочным депозитам	204 919 370,44
Начисленные проценты на остатки на расчетных счетах	10 286,28
Проценты по займу	69 945,20
Итого	204 999 601,92

Итого процентов к получению (строка 2320 ОФР) – **205 000 тыс. рублей.**

3.5. Структура прочих доходов Общества в 2023 г.

Статья доходов	Сумма, руб.
Доходы, от полученных премий (бонусов)	847 218 038,15
Курсовые разницы	5 841 477,03
Прочие внереализационные доходы	382 782,88
Исправительные записи по операциям прошлых лет	875 390,19
Итого	854 317 688,25

Итого прочих доходов (строка 2340 ОФР) – **854 317 тыс. рублей.**

3.6. Структура прочих расходов Общества в 2023 г.

Статья расходов	Сумма, руб.
Расходы, по выплаченным премиям (бонусам)	22 377 081,87
Курсовые разницы	4 656 548,53
Списание остаточной стоимости ОС в связи с изменением их лимита	1 972 183,79
Услуги банка	460 131,68
Исправительные записи по операциям прошлых лет	286 358,88
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	135 811,28
Прочие внереализационные расходы	86 050,00
Итого	29 974 166,03

Итого прочих расходов (строка 2350 ОФР) – **29 974 тыс. рублей.**

3.7. Финансовый результат деятельности.

По данным бухгалтерского учета по итогам 2023 года организацией получена прибыль до налогообложения в размере 472 036 тыс. рублей (строка 2300 ОФР)

Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР) исчислен в размере 95 184 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР) начислен в размере 775 тыс. руб.

Чистая прибыль (строка 2400 ОФР) и Совокупный финансовый результат за 2023 г. составили 377 627 тыс. рублей (строка 2500 ОФР).

4. Активы Общества.

4.1. Структура нематериальных активов Общества на 31.12.2023 г.

Группа нематериальных активов	Стоимость, руб.	
	первоначальная	остаточная
Товарный знак №536484 в отношении всех услуг	3 503 000,00	0,00
Artiics..Цифры - платформа для аналитики рекламных кампаний и мониторинга статистики РИМ	2 891 079,90	1 044 000,96
Итого	6 394 079,90	1 044 000,96

Итого НМА Общества (строка 1110 Баланса) составили **1 044 тыс. рублей.**

4.2 Структура основных средств Общества на 31.12.2023 г.

Группа основных средств	Стоимость, руб.	
	первоначальная	остаточная
Офисное оборудование	478 090,83	219 996,15

Итого основные средства Общества (строка 1150 Баланса) составили **220 тыс. рублей.**

4.3 Структура денежных средств - пояснения к строке 1250, всего, **1 902 356 тыс. руб.,** в т.ч.

- средства на расчетных счетах в банках 16 921 тыс. руб.
 - средства на валютных счетах 10 288 тыс. руб.
 - средства в кассе 147 тыс. руб.
 - краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 7 рабочих дней – 1 875 000 тыс. руб.
- Депозиты погашены в январе 2024г.

4.4 Структура финансовых вложений Общества на 31.12.2023 г.

	Сумма, руб.
Процентный заем	2 300 000,00
Итого	2 300 000,00

Финансовые вложения составили (строка 1240 Баланса) - **2 300 тыс. рублей.**

4.5 Структура дебиторской задолженности Общества на 31.12.2023 г.

	Сумма, руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	20 245 569,53
Расчеты с покупателями и заказчиками (минус резерв)	984 410 017,56
Расчеты с разными дебиторами	277 789 170,29

Расчеты по налогам и сборам	18 855 824,04
Начисленные проценты по займам	69 945,20
Итого	1 301 370 526,62

Итого дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) составила **1 301 371 тыс. рублей.**

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности, задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлена.

В 2023 году сформирован резерв по сомнительным долгам по клиенту ZHIGU CORPORATION LIMITED (Китай) ИНН 9909525643 в размере 136 тыс. рублей, в связи отсутствием деловых отношений с контрагентом в течение 2023 года и отсутствием возможности подтвердить выплаченный аванс актом сверки (не выходит на связь по электронной почте), задолженность зарезервирована в полном объеме.

5. Обязательства Общества.

5.1. Общество не привлекает заемные средства Задолженность Общества по займам на отчетную дату (строка 1510 Баланса) – отсутствует.

5.4. Структура кредиторской задолженности Общества на 31.12.2023 г.

	Сумма, руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 684 173 852,20
Расчеты с покупателями и заказчиками	162 697 341,82
Расчеты по налогам и сборам	65 907 699,88
Расчеты по социальному страхованию	5 123 174,22
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,00
Расчеты с разными кредиторами	17 835 096,38
Расчеты с участниками по невыплаченным дивидендам	25 000 000,00
Итого	2 960 737 164,50

Итого кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) составила **2 960 737 тыс. рублей.**

6. Информация по расчету налога на прибыль.

7.1. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у Общества в отчетном периоде возникли постоянные налоговые расходы и отложенные налоговые обязательства и активы.

7.2. По данным бухгалтерского учета прибыль по итогам 2023 года составляет 472 036 тыс. рублей. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль в размере 95 184 тыс. руб. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

7.3. Разницы в бухгалтерском и налоговом учете в учете основных средств и резервов ежегодных отпусков сформировали временные различия за текущий период – отложенные

налоговые обязательства в размере 0 тыс. рублей и отложенные налоговые активы в размере 3 695 тыс. рублей.

По итогам 2023 исчислен отложенный налог на прибыль года в размере 775 тыс. рублей.

7. Информация об участии в совместной деятельности.

8.1. В отчетном периоде Общество не осуществляло совместной деятельности с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями.

Доходов от участия в совместной деятельности в отчетном периоде не было.

9. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

После отчетной даты не было существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

10. Информация о прекращенных операциях и чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде прекращенных операций и чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

11. Раскрытие информации о связанных сторонах.

11.1 КОМПАНИЯ "CENCELE LIMITED" (КИПР), участник с долей 100% в УК до 27.12.2022 года. Сделки с Компанией не осуществлялись, расчеты не производились.

11.2 Бенефициарам КОМПАНИИ "CENCELE LIMITED» гражданам РФ по результатам работы за 9 месяцев 2022 года были начислены дивиденды в сумме 150 000 000 (Сто пятьдесят миллионов) рублей, которые были частично выплачены в сумме 74 000 000 (семьдесят четыре миллиона) рублей в ноябре 2022 года, вторую часть 76 000 000 (Семьдесят шесть миллионов) рублей выплачены в мае 2023 года. Платежи осуществлялись путем перечисления денежных средств на банковскую карту с удержанием налога на доходы физических лиц.

11.3 С 27 декабря 2022 года по 25 декабря 2023 года участниками Общества были - граждане РФ Горелик Дмитрий Евгеньевич и Поляков Олег Вячеславович.

По результатам работы за 2022 год Горелику Д.Е. и Полякову О.В. были начислены дивиденды в сумме 100 000 000 (Сто миллионов) рублей, которые были частично выплачены в сумме 75 000 000 (семьдесят пять миллионов) рублей в апреле и мае 2023 года, оставшаяся часть 25 000 000 (Двадцать пять миллионов) рублей планируется выплатить в июне 2024 года.

По результатам работы за 9 месяцев 2023 год Горелику Д.Е. и Полякову О.В. были начислены дивиденды в сумме 154 870 000 (Сто пятьдесят четыре миллиона восемьсот семьдесят тысяч) рублей, которые были выплачены в декабре 2023 года.

Платежи осуществлялись путем перечисления денежных средств на банковскую карту с удержанием налога на доходы физических лиц.

11.4. 25 декабря 2023 года в обществе новый участник с долей 100% в УК- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭМДЖИГРУП" ИНН 9707021040. Сделки с Компанией не осуществлялись, расчеты не производились.

11.5. Связанной стороной для Общества является Тарасова Юлия Валерьевна, занимает должность генерального директора. Ей принадлежит доля в размере 90 % в уставном капитале ООО «АРТИКС ГРУПП» (ИНН 9707007367).

11.6 В октябре 2023 г. был выдан заем ООО «Артикс Групп» в сумме 2 300 тыс. руб. на срок до июня 2024 года, под 15 % годовых. Начисленные проценты по займу составили 69 тыс.руб.

11.7. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества с учетом начислений в 2023 году составило 51 569 тыс. руб.

12. Непрерывность деятельности.

12.1. Общая экономическая ситуация в мире существенно повлияла на финансовое положение хозяйствующих субъектов в Российской Федерации.

Отчетность составлена на основании принципа непрерывности, компания не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Тарасова Ю.В.

Главный бухгалтер

Барковская Д.С.

25 марта 2024 г.

М.П.