

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Арктикс ИС» за 2025 год.

1. Сведения об организации.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Арктикс ИС» (ООО «Арктикс 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, 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, единственным участником Общества со 100% долей является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭМДЖИГРУП» ИНН 9707021040. 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 года по 12.09.2025 года являлась Тарасова Ю.В., с 13.09.2025 года Генеральным директором является Паршин Евгений Аркадьевич, согласно Решению единственного участника от 24.04.2019 г. и согласно Решению единственного участника от 12.09.2025 года.
- 1.7. Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг.
- 1.8. Лицензируемые виды деятельности не осуществляются.
- 1.9. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 – 66 человек.
- 1.10. Общество имеет обособленное подразделение в Санкт-Петербурге по адресу Санкт-Петербург, Невский 153 лит. А.
- 1.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета в РФ (РСБУ).

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» и «1С: ЗУП КОРП».
- Существенность показателей отчетности. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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 эквиваленты. В отчете о движении денежных средств краткосрочные депозиты показываются свернуто, проценты по ним отражаются как доходы от текущих операций в составе прочих поступлений.

Согласно Федеральному закону от 26.12.2024 №479-ФЗ с 01 апреля 2025 года для распространителей интернет-рекламы Общество начисляет и оплачивает в бюджет рекламный сбор 3% от квартального дохода за свои услуги. Сумма рекламного сбора учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

3. Пояснения к балансу (расшифровка отдельных показателей отчетности организации)

3.1. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности в динамике 2024-2025 годов (строка 1230 баланса):

тыс. руб.

Номенклатура	2024 г.	2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 192	361
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 092 105	1 076 587
Расчеты по налогам и сборам	44 029	519
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (агентские договора и премии)	372 213	658 179
Расчеты с разными дебиторами	65 747	8 621
Расчеты по начисленным процентам	709	1 667
Итого	1 584 995	1 745 934

Итого дебиторская задолженность с учетом резерва сомнительных долгов (строка 1230 баланса) - 1 745 934 тыс. рублей.

Просроченная дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщику составляет 9 026 тыс. руб. Резерв сомнительных долгов создан в 09.2025 года в сумме 9 026 тыс. руб.

3.2. Финансовые вложения.

Долгосрочных финансовых вложений нет.

Краткосрочные финансовые вложения – выданные займы:

тыс. руб.

Наименование заемщика	Договор / основание	Срок погашения	Сумма займа на	Сумма займа на 31.12.2025 (тыс.руб.)	Процентная ставка
			31.12.2024 (тыс.руб.)		
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 3-01122025 от 01.12.2025г	30.11.2026		200	Ключевая ставка ЦБ РФ
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 3-20122024 от 20.12.2024	30.01.2026	201	200	Ключевая ставка ЦБ РФ
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 5-19092025 от 19.09.2025г	30.09.2026		1 000	Ключевая ставка ЦБ РФ
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 6-7112025 от 07.11.2025г	30.11.2026		1 700	Ключевая ставка ЦБ РФ
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 3-21012025 от 21.01.2025	31.01.2026		1 700	Ключевая ставка ЦБ РФ
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 3-29042025	31.03.2026		3 000	Ключевая ставка ЦБ РФ
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 21/03 от 21.03.2024	31.03.2026	671	600	15%
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 4-03072024 от 03.10.2024	31.01.2026	1 681	1 600	Ключевая ставка ЦБ РФ
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 3-04072024 от 04.07.2024	31.01.2026	1 640	1 500	Ключевая ставка ЦБ РФ
ООО «АРИКС ГРУПП»	Договор займа № 19/10 от 19.10.2023	30.01.2026	2 007	2 300	15%
Итого			6 200	13 800	

Итого краткосрочные финансовые вложения (строка 1170) – 13 800 тыс. рублей

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Высоколиквидные банковские депозиты на срок до 7 рабочих дней учитываются в качестве денежных эквивалентов. На начало отчетного периода денежные средства на депозитах составляли 0 тыс. руб., на конец отчетного периода – 117 000 тыс. рублей, а именно:

тыс. руб.

Контрагент	Плановая дата погашения	% ставка	Задолженность на отчетную дату	Вид обязательства
			31.12.2025	
Филиал Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	12.01.2026	14,60%	117 000	депозит

- Денежные средства на расчетных счетах в банках на конец отчетного периода составили 11 795 тыс. рублей.
- средства на валютных счетах 50 тыс. руб.

- средства в кассе 61 тыс. руб.

Всего денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода (31.12.2025 г.) составили- 128 906 тыс. руб. (строка 1250 баланса).

Раздел 4. Обязательства Общества

4.1 Заемные средства

В течение 2025 г. Общество активно привлекало заемные средства, основная задолженность по займам погашена. Залоги и поручительства по займам отсутствуют.

тыс. руб.

Наименование кредитора	Получено	Начислено процентов	Погашено	Задолженность с процентами на 31.12.2025	Процентная ставка
ООО «ЭМДЖИКОМ» срок погашения 09.10.2026г.	77 600	3 669	0	81 269	Ставка ЦБ+4%
ООО «ЭМДЖИКОМ» срок погашения 09.10.2026г.	160 000	21 574	172 375	9 199	Ставка ЦБ+5%
ООО «ЭМДЖИКОМ» срок погашения 16.01.2026г.	115 000	399	115 118	281	Ставка ЦБ+4%
ИТОГО	352 600	25 642	287 493	90 749	

Тело непогашенных займов

77 600 тыс. руб.

Проценты по договорам займа на отчетную дату составляют 13 149 тыс. руб.

На конец отчетного периода Общество имеет краткосрочные обязательства по заемным средствам включая проценты 90 749 тыс. рублей (строка 1510 баланса)

4.2. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности в динамике 2024-2025 годов:

тыс. руб.

Номенклатура	2024 г.	2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 308 328	1 409 127
Расчеты с покупателями и заказчиками	41 775	5 507
Задолженность по начисленным дивидендам	25 000	25 000
Расчеты по налогам и сборам	21 115	3 313
Расчеты с разными кредиторами	2 941	109 833
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0
Расчеты по социальному страхованию	5 050	1 869
Итого	1 404 209	1 554 649

Итого кредиторская задолженность на конец отчетного периода (строка 1520 баланса) составляет 1 554 649 тыс. рублей.

4.3. Оценочные обязательства.

За 2025 г. сумма резерва на оплату отпусков увеличилась и составила на конец 2025 г. 10 211 тыс. руб. (строка 1540 баланса)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	18 327	17 168	(23 787)	(1 497)	10 211
в том числе: Резерв по оплате отпусков	18 327	17 168	(23 787)	(1 497)	10 211

4.4. Общество не имеет поручительств (залогов) по своим обязательствам и обязательствам третьих лиц.

Раздел 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах (ОФР)

5.1. Структура выручки в динамике за 2024-2025 годы представлена в таблице

тыс. руб.

Номенклатура	2024 год	2025 год
Оказание рекламно-информационных услуг (Москва)	5 281 404	4 182 403
Услуги по поиску и привлечению Рекламодателей (Москва)	12 042	4 210
Оказание рекламно-информационных услуг (Санкт-Петербург)	631 873	275 032
Услуги по поиску и привлечению Рекламодателей (Санкт-Петербург)	1 269	1 346
ИТОГО	5 926 588	4 462 991

Итого выручка от реализации без НДС (строка 2110 ОФР) – 4 462 991 тыс. рублей.

5.2. Структура себестоимости в динамике за 2024-2025 годы представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья расходов	2024 год	2025 год
Услуги исполнителей (площадок) рекламно-информационных услуг	6 222 726	4 599 148
ИТОГО	6 222 726	4 599 148

Итого себестоимость продаж (строка 2120 ОФР) – 4 599 148 тыс. рублей.

5.3. Структура управленческих расходов в динамике за 2024-2025 годы представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья издержек обращения	2024 год	2025 год
Расходы на оплату труда с начислениями	420 849	230 341
Аренда	33 507	41 432
Расходы, связанные с получением и хранением информации	9 824	9 087
Разработка аналитических продуктов и креативных материалов	6 137	4 364

Списание материалов	3 891	1 118
Представительские расходы	1 574	439
Услуги связи	3 369	2 729
Конференции и мероприятия на корпоративное и организационное развитие	4 543	5 848
Юридические и консультационные услуги	735	4 047
Командировочные расходы	1 336	374
ДМС – страхование или соц пакет	1 507	1 373
Амортизация	148	121
Прочие общехозяйственные расходы	8 393	9 206
ИТОГО	495 813	310 479

Итого управленческие расходы (строка 2220 ОФР) – 310 479 тыс. руб.

5.4. Проценты к получению Общества в 2025 г.

тыс. руб.

Статья доходов	2024 год	2025 год
Доходы от процентов к получению по краткосрочным депозитам	153 438	30 419
Доходы от процентов к получению по долгосрочным депозитам	3 863	0
Начисленные проценты на остатки на расчетных счетах	2	23
Проценты по займу	639	1 599
ИТОГО	157 942	32 041

Итого процентов к получению (строка 2320 ОФР) - 32 041 тыс. руб.

5.5. Структура процентов к уплате в динамике за 2024-2025 годы представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья расходов	2024 год	2025 год
Проценты по займу	683	30 924
ИТОГО	683	30 924

Итого процентов к получению (строка 2330 ОФР) - 30 924 тыс. руб.

5.6 Структура прочих доходов в динамике за 2024-2025 годы представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья доходов	2024 год	2025 год
Премии (бонусы) от поставщиков услуг	1 005 566	782 536
Штрафы, пени и неустойки полученные	1 026	3 321
Курсовые разницы	769	5
Прочие внереализационные доходы	3 847	6 621
ИТОГО	1 011 208	792 483

Итого прочих доходов (строка 2340 ОФР) - 792 483 тыс. руб.

5.7. Структура прочих расходов в динамике за 2024-2025 годы представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья расходов	2024 год	2025 год
Штрафы, неустойки, пени (ГУГЛ)	348 529	141 695
Премии (бонусы) клиентам	25 120	140 744
Прочие внереализационные расходы	1 760	1 543
Рекламный сбор	0	46 099
Резервы по сомнительным долгам	0	9 026
Курсовые разницы	825	312
Услуги банка	272	261
ИТОГО	376 506	339 680

Итого прочих расходов (строка 2350 ОФР) – 339 680 тыс. рублей.

5.8. Финансовый результат деятельности.

По данным бухгалтерского учета по итогам 2025 года организацией получена прибыль до налогообложения в размере 7 284 тыс. рублей (строка 2300 ОФР)

Чистая прибыль (строка 2400 ОФР) составила 5 438 тыс. рублей и Совокупный финансовый результат за 2025 г. составил 5 425 тыс. рублей (строка 2500 ОФР).

6. Налогообложение.

6.1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества потенциально может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными налоговыми органами. По нашему мнению по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно. Неразрешённых на отчётную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

6.2. Информация по расчету налога на прибыль. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у организации в отчетном периоде возникли постоянные и отложенные налоговые обязательства, корректирующие показатель условного расхода по налогу на прибыль. Разницы в бухгалтерском и налоговом учете резервов ежегодных отпусков сформировали временные разницы за текущий период – отложенные налоговые активы в размере 4 809 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР) начислен в размере 228 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР) исчислен в размере 2 074 тыс. рублей.

7. Информация об участии в совместной деятельности.

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

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

8.1. 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.

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

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

10. Раскрытие информации о связанных сторонах.

10.1. Основным хозяйственным Обществом является АО «ЭМДЖИГРУПП» ИНН 9707021040, которому принадлежит 100% доля уставного капитала. Сделки с АО «ЭМДЖИГРУПП» не осуществлялись, расчеты не производились.

Лицом обладающим конечным контролем над Обществом является гражданин РФ Горелик Дмитрий Евгеньевич.

10.2. Связанной стороной для Общества является Паршин Евгений Аркадьевич, который занимает должность генерального директора.

Ему принадлежит доля в размере 5% в уставном капитале ООО «АРТИКС ГРУПП» ИНН 9707007367, в этой же компании он является генеральным директором.

С ООО «АРТИКС ГРУПП» (заемщик) в 2025 г. заключено пять договоров займа по предоставлению денежных средств на общую сумму 7 600 тыс. руб. Все займы краткосрочные и подлежат погашению в 2026 г., проценты по ним начисляются по ставке ЦБ РФ.

10.3. Связанными сторонами для Общества является ООО «ЭМДЖИКОМ» ИНН 7725560073. 100% доля уставного капитала в котором принадлежит АО «ЭМДЖИГРУПП».

ООО «ЭМДЖИКОМ» в 2025 г. оказало рекламных и сопутствующих услуг Обществу на сумму 397 252 тыс. руб. Размер бонуса (премии), начисленного Обществу от ООО «ЭМДЖИКОМ» в 2025 составил 45 885 тыс. рублей.

Кроме того, за исполнение услуг агента было начислено агентское вознаграждение ООО «ЭМДЖИКОМ» в сумме 29 994 тыс. рублей.

В 2025 г. Общество оказало рекламных услуг ООО «ЭМДЖИКОМ» на сумму 214 176 тыс. руб. и начислило премии за выполненный объем заказанных услуг на сумму 62 468 тыс. рублей.

10.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества с учетом начислений в 2025 году составило 41 003 тыс. руб.

11. Непрерывность деятельности.

11.1. 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.

Раздел 12. Информация по отчётным сегментам.

12.1. Информация по сегментам не раскрывается в связи с неприятием решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчётности.

Раздел 13. Информация о средствах индивидуализации, созданных собственными силами.

13.1. Средства индивидуализации, созданные собственными силами, в Обществе отсутствуют.

Раздел 14. Государственная помощь

14.1. В течение 2025 г. Общество не получало государственной помощи.

Генеральный директор

Паршин Е.А

31 марта 2026 г.

