

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Артокс Медиа»**

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Организация ООО «Артокс медиа» создана 01.02.2011 года, осуществляет деятельность в сфере рекламных услуг.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 95 человек.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде ОКВЭД 73.11 – Деятельность рекламных услуг, дополнительный вид деятельности ОКВЭД 62.01 – Разработка компьютерного программного обеспечения .

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Артокс Медиа» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.6.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по среднему курсу, исчисленному за месяц.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.7.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации нематериальных активов

Наименование объекта (группы) НМА	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
ПО "Smart Solutions", включено в Реестр Российского ПО №28381 от 06.06.2025 года	Не определен	-	Не начисляется в БУ
Право на использование программного обеспечения SEO TOOLS	Не определен	-	Не начисляется в БУ
Право на использование программы "Центр управления коммерческих проектов"	Не определен	-	Не начисляется в БУ
Программное обеспечение (игровое приложение) "20-тилетие Favorit Motors"	Не определен	-	Не начисляется в БУ
Программное обеспечение (игровое приложение) "Magine Boy"	Не определен	-	Не начисляется в БУ
Программное обеспечение (игровое приложение) "Припаркуйся"	Не определен	-	Не начисляется в БУ
Сайт https://orm.amdg.ru	60 месяцев	0,1	линейный
Сайт www.amdg.ru	60 месяцев	0,1	линейный
Сайт www.artox-seo.ru	25 месяцев	0,1	линейный
Сайт www.artox.media.ru	84 месяца	0,1	Линейный, полностью самортизирован
Сайт www.SmartSolution.AMDG.ru	60 месцев	0,1	линейный

4. Информация об основных средствах

4.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Офисное оборудование	36 месяцев	0,1	линейный

5. Информация о денежных средствах

5.1. Официальный курс доллара США на отчетную дату составил 78,2267 руб.

5.2. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	190 000	39 822	10 266
Денежные средства на валютных счетах	468	539	14 059
ИТОГО денежные средства	190 468	40 362	24 325

5.3. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	190 468	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	190 468

6. Информация об обязательствах

6.1. Организация признала оценочное обязательство по резервам на отпуска работников. По состоянию на 31.12.2025 по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 3 666 тыс. руб. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием резервов по отпускам составили 10 515 тыс. руб за 2025 год, расходы по списанию резерва по сомнительным долгам – 175 тыс. руб.

6.2. Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах

Наименования оценочных обязательств	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства
Резерв по отпускам	Обязательство признано в соответствии с ПБУ 8/2010	Текущий срок	Величина обязательства является оценочной, так как точная дата ухода сотрудников в отпуск и итоговая сумма выплат зависят от фактического графика отпусков и среднего заработка на момент выплаты

7. Информация о доходах и расходах

7.1. Общая сумма доходов Общества за 2025 год составила 1 937 836 тыс. руб. (без НДС), что на 10,4% выше показателя предыдущего года (1 755 240 тыс. руб.).

7.2. Основная деятельность: Выручка получена от оказания услуг интернет-маркетинга (Performance, Media, ORM). Рост обусловлен расширением клиентского портфеля и увеличением объемов размещений на крупнейших рекламных площадках (Яндекс, VK и др.).

7.3. Прочие доходы составили 16 480 тыс. руб. Основную часть составляют курсовые разницы и доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

7.4. Расходы по обычной деятельности составили 1 936 518 тыс. руб., увеличившись на 10,3% пропорционально росту выручки. Себестоимость продаж (1 839 530 тыс. руб.): прямые затраты на закупку рекламного трафика (услуги площадок) составляют 95% себестоимости.

7.5. В состав себестоимости также включены обязательные отчисления в ЕРИР (рекламный сбор 3%) в сумме 11 403 тыс. руб.

7.6. Управленческие расходы (96 988 тыс. руб.) включают расходы на содержание аппарата управления, аренду офиса, услуги связи и ПО. Относительное снижение управленческих расходов к выручке (с 5,3% до 5,0%) свидетельствует об оптимизации административных затрат.

7.7. Прочие расходы (16 480 тыс. руб.) преимущественно состоят из банковских комиссий, отрицательных курсовых разниц и начисленных налогов, не включаемых в себестоимость.

7.8. Финансовый результат. По итогам 2025 года компания достигла положительной рентабельности:

- Валовая прибыль: 98 306 тыс. руб. (против убытка 77 418 тыс. руб. в 2024 году).

- Чистая прибыль: 1 304 тыс. руб.

7.9. Переход от убыточности к прибыли обусловлен пересмотром условий договоров с ключевыми подрядчиками и ростом маржинальности услуг

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Связанной стороной являются учредители:

- гражданин Российской Федерации Климчук Анатолий Викторович с долей 47%
- гражданин Российской Федерации Буко Денис Евгеньевич с долей 53%

8.2. Операций, связанных со связанными сторонами, существенно влияющих на финансовое положение Организации, в отчетном периоде не проводилось. Расчеты со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

9. Иная информация

9.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

9.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

