Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
Организация Общество с ограниченной ответственностью "АРТРЕКС"	по ОКПО	00447439
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703407191
Вид экономической деятельности Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения	по ОКВЭД 2	73.20
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2021 г.	109	(65)	-	-	-	(44)	-	-	-	109	(109)
	5110	2020 г.	109	(13)	-	-	-	(52)	-	-	-	109	(65)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	2021 г.	109	(65)	-	-	-	(44)	-	-	-	109	(109)
	5111	2020 г.	109	(13)	-	-	-	(52)	-	-	-	109	(65)
	5102	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5103	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5104	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5105	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)	5121	-	-	-
	5122	-	-	-
	5123	-	-	-
	5124	-	-	-
	5125	-	-	-
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	109	-	-
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	109	-	-
	5132	-	-	-
	5133			
	5134			
	5135			
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
(объект, группа объектов)	5141	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5142	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5143	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5144	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5145	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5155	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематери-альных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
(объект, группа объектов)	5161	2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	2020 г.	-	-	-	-	-
	5162	2021 г.	-	-	-	-	-
	5172	2020 г.	-	-	-	-	-
	5163	2021 г.	-	-	-	-	-
	5173	2020 г.	-	-	-	-	-
	5164	2021 г.	-	-	-	-	-
	5174	2020 г.	-	-	-	-	-
	5165	2021 г.	-	-	-	-	-
	5175	2020 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
(объект, группа объектов)	5181	2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	2020 г.	-	-	-	-	-
	5182	2021 г.	-	-	-	-	-
	5192	2020 г.	-	-	-	-	-
	5183	2021 г.	-	-	-	-	-
	5193	2020 г.	-	-	-	-	-
	5184	2021 г.	-	-	-	-	-
	5194	2020 г.	-	-	-	-	-
	5185	2021 г.	-	-	-	-	-
	5195	2020 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
Организация Общество с ограниченной ответственностью "АРТРЕКС"	по ОКПО	00447439
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703407191
Вид экономической деятельности Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения	по ОКВЭД 2	73.20
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	62 193	(26 309)	15 772	(1 469)	1 454	(12 471)	-	-	76 496	(37 326)
	5210	2020 г.	48 966	(16 269)	13 504	(277)	78	(10 118)	-	-	62 193	(26 309)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	2021 г.	9 194	(6 689)	162	(1 292)	1 277	(1 118)	-	-	8 064	(6 530)
	5211	2020 г.	8 798	(5 224)	396	-	-	(1 465)	-	-	9 194	(6 689)
Другие виды основных средств	5202	2021 г.	4 436	(3 190)	983	(177)	177	(982)	-	-	5 242	(3 995)
	5212	2020 г.	3 280	(2 424)	1 258	(102)	78	(844)	-	-	4 436	(3 190)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2021 г.	42 567	(14 154)	14 627	-		(9 688)	-	-	57 194	(23 842)
	5213	2020 г.	30 892	(7 029)	11 850	(175)	-	(7 125)	-	-	42 567	(14 154)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	2021 г.	5 996	(2 276)	-	-	-	(683)	-	-	5 996	(2 959)
	5214	2020 г.	5 996	(1 592)	-	-	-	(684)	-	-	5 996	(2 276)
	5205	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5206	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5207	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5208	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5209	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.												

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
(группа объектов)	5221	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5222	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5223	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5224	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5225	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5226	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-	15 708	-	(15 708)	-
	5250	2020 г.	5 219	8 285	-	(13 504)	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5241	2021 г.	-	15 708	-	(15 708)	-
	5251	2020 г.	5 219	8 285	-	(13 504)	-
	5242	2021 г.	-	-	-	-	-
	5252	2020 г.	-	-	-	-	-
	5243	2021 г.	-	-	-	-	-
	5253	2020 г.	-	-	-	-	-
	5244	2021 г.	-	-	-	-	-
	5254	2020 г.	-	-	-	-	-
	5245	2021 г.	-	-	-	-	-
	5255	2020 г.	-	-	-	-	-
	5246	2021 г.	-	-	-	-	-
	5256	2020 г.	-	-	-	-	-
	5247	2021 г.	-	-	-	-	-
	5257	2020 г.	-	-	-	-	-
	5248	2021 г.	-	-	-	-	-
	5258	2020 г.	-	-	-	-	-
	5249	2021 г.	-	-	-	-	-
	5259	2020 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)	5261	-	-
	5262	-	-
	5263	-	-
	5264	-	-
	5265	-	-
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)	5271	-	-
	5272	-	-
	5273	-	-
	5274	-	-
	5275	-	-
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	14 088	-	23 234	(32 223)	-	-	x	5 099	-
	5420	2020 г.	6 257	-	18 269	(10 438)	-	-	x	14 088	-
в том числе:											
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	2021 г.	14 088	-	23 234	(32 223)	-	-	-	5 099	-
	5421	2020 г.	6 257	-	18 269	(10 438)	-	-	-	14 088	-
	5402	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5409	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5429	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5410	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5430	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5441	-	-	-
	5442	-	-	-
	5443	-	-	-
	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5446	-	-	-
	5447	-	-	-
	5448	-	-	-
	5449	-	-	-
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление			выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5502	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5506	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5508	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5528	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5509	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5529	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	20 667	-	414 367	-	-	(409 227)	-	-	-	25 807	-
	5530	2020 г.	52 785	-	344 002	-	-	(376 120)	-	-	-	20 667	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2021 г.	2 298	-	303 155	-	-	(297 948)	-	-	-	7 505	-
	5531	2020 г.	35 599	-	247 295	-	-	(280 596)	-	-	-	2 298	-
Авансы выданные	5512	2021 г.	12 585	-	61 469	-	-	(66 594)	-	-	-	7 460	-
	5532	2020 г.	14 705	-	56 329	-	-	(58 449)	-	-	-	12 585	-
Прочая	5513	2021 г.	5 784	-	49 743	-	-	(44 685)	-	-	-	10 842	-
	5533	2020 г.	2 481	-	40 378	-	-	(37 075)	-	-	-	5 784	-
	5514	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5515	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5516	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5517	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5537	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5518	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5538	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5519	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5539	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.													
Итого	5500	2021 г.	20 667	-	414 367	-	-	(409 227)	-	-	x	25 807	-
	5520	2020 г.	52 785	-	344 002	-	-	(376 120)	-	-	x	20 667	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(вид)	5541	-	-	-	-	-	-
	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-
	5545	-	-	-	-	-	-
	5546	-	-	-	-	-	-
	5547	-	-	-	-	-	-
	5548	-	-	-	-	-	-
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
- всего	5571	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
(вид)	5552	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5554	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5556	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5557	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5577	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5558	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5578	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5559	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5579	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская	5560	2021 г.	53 064	262 206	-	(269 834)	-	-	45 436
задолженность - всего	5580	2020 г.	73 397	306 159	-	(326 492)	-	-	53 064
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	51 715	126 412	-	(133 257)	-	-	44 870
	5581	2020 г.	64 360	186 456	-	(199 101)	-		51 715
Авансы полученные	5562	2021 г.	8		-	(8)	-	-	-
	5582	2020 г.	-	107	-	(99)	-		8
Расчеты по налогам и взносам	5563	2021 г.	1 287	6 851	-	(7 572)	-	-	566
	5583	2020 г.	3 466	11 573	-	(13 752)	-		1 287
Прочая	5564	2021 г.	54	128 943	-	(128 997)	-	-	-
	5584	2020 г.	5 571	108 023	-	(113 540)	-		54
	5565	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5566	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5568	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5588	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5569	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5589	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.									
Итого	5550	2021 г.	53 064	262 206	-	(269 834)	-	x	45 436
	5570	2020 г.	73 397	306 159	-	(326 492)	-	x	53 064

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	43 714	46 453	63 570
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	43 714	46 453	63 570
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-
	5595	-	-	-
	5596	-	-	-
	5597	-	-	-
и т.д.				

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	16 222	4 710
Расходы на оплату труда	5620	118 194	91 485
Отчисления на социальные нужды	5630	21 767	18 163
Амортизация	5640	12 452	10 168
Прочие затраты	5650	93 990	91 133
Итого по элементам	5660	262 625	215 659
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	262 625	215 659

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	8 636	10 651	(11 984)	-	7 303
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков	5701	8 636	10 651	(11 984)	-	7 303
	5702	-	-	-	-	-
	5703	-	-	-	-	-
	5704	-	-	-	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	9 169	7 885	(8 418)	-	8 636
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков	5711	9 169	7 885	(8 418)	-	8 636
	5712	-	-	-	-	-
	5713	-	-	-	-	-
	5714	-	-	-	-	-
	5715	-	-	-	-	-
	5716	-	-	-	-	-
	5717	-	-	-	-	-
	5718	-	-	-	-	-
	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация об Обществе ... 3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ... 3
3. Основа составления бухгалтерской отчетности ... 4
4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г. ... 5
5. Основные средства ... 6
6. Запасы ... 7
7. Расходы будущих периодов ... 8
8. Дебиторская задолженность ... 8
9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 9
10. Капитал и резервы ... 9
11. Кредиты и займы полученные ... 9
12. Кредиторская задолженность ... 9
13. Налоги ... 10
14. Оценочные обязательства ... 11
15. Выручка от продаж ... 12
16. Расходы по обычным видам деятельности ... 12
17. Прочие доходы и прочие расходы ... 12
18. Связанные стороны ... 13
19. Условные обязательства ... 15
20. События после отчетной даты ... 16

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Артрекс» (далее - «Общество») образовано в 2016 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Артрекс ГмбХ.

Основным обществом, владеющим 99% долей в уставном капитале Общества, является компания Артрекс ГмбХ, зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: Эрвин-Хильшер-Штр. 9, 81249 Мюнхен, Германия. Общество, владеющим 1% доли в уставном капитале Общества является компания Артрекс Дистрибьюшн Хаб ИэМиЭй Би.Ви., зарегистрированная по адресу: Сон Эн Брюэхл, Эккершришт, 4305 5692 Диджи.

Основным видом деятельности Общества является исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20). Общество занимается оказанием маркетинговых и регистрационных услуг в адрес Артрекс ГмбХ, а именно организацией конференций, семинаров, выставок с целью информирования о продукции Артрекс, регистрацией и сертифицированием продукции Артрекс ГмбХ на территории Российской Федерации и пр.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 16 человек (31.12.2020 – 18 человек, 31.12.2019 – 18 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, этаж 6, помещ. 20.

Генеральный директор: Паустьян Андрей Вячеславович. Действует на основании Решения Общего собрания учредителей Общества от 17 Февраля 2021 года – сроком на 5 лет.

Корпоративное управление Обществом осуществляет Совет директоров в составе:

- Штефан Ханс Йозеф Крупп, гражданин Германии, Управляющий директор Артрекс ГмбХ.

- Гирт Йос Марсель Онан, гражданин Бельгии, Старший финансовый директор Артрекс ГмбХ по региону ЕБВА (Европа, Ближний Восток, Африка).

- Андрей Вячеславович Паустьян, гражданин Российской Федерации, Генеральный директор Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые

и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса (Омикрон-штамм SARS-CoV-2).

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки сотрудникам:

- продолжение деятельности (69% сотрудников работают на удаленном режиме работы, посещение офиса при строгой необходимости и установленному графику);

- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов на 30%);

- обеспечение контроля над здоровьем сотрудников Общества (компенсация затрат на сдачу теста на антитела к COVID-19, предоставление индивидуальных средств защиты органов дыхания).

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости). Резервы под обесценение не формировались.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование» на основании соглашения № ARTREX-09012020 от 01.12.2019г.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество скорректировало сравнительные данные за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, по следующему основанию:
- Остатки материалов (инструменты, оборудование), срок использования которых более 12 месяцев, были перенесены для целей сопоставимости в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2020- 2019 гг.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
1210	Запасы	24 194	(10 106)	14 088
1190	Прочие внеоборотные активы	0	10 106	10 106
Корректировки показателей 2019 года				
1210	Запасы	11 812	(5 555)	6 257
1190	Прочие внеоборотные активы	0	5 555	5 555

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты, не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В составе основных средств отражены медицинское и офисное оборудование, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	5
Офисное оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7
Прочие	2 – 7

В состав группы «Машины и оборудование» включается специализированное артроскопическое оборудование.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства, полученные в аренду

На конец отчетного периода действует договор аренды нежилого помещения №06/11/18 от 03.12.2018 г. с ООО «ЭкспоСтройСервис». Здание расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6, строение 2, 6 этаж. Общая арендуемая площадь составляет 244,40 кв.м.

На конец отчетного периода действует Соглашение № 20 об оказании услуг по обеспечению эксплуатации площадей от 01.09.2016 г. с ООО «УК «СИТИ». Здание расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6, строение 2, 6 этаж. Общая арендуемая площадь составляет 6,9 кв.м.

На конец отчетного периода действует Соглашение № 113 об оказании услуг по обеспечению эксплуатации площадей от 12.02.2020 г. с ООО «УК «СИТИ». Здание расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6, строение 2, 2 этаж. Общая арендуемая площадь составляет 7 кв.м.

На конец отчетного периода действует Соглашение № 117 об оказании услуг по обеспечению эксплуатации площадей от 11.08.2020 г. с ООО «УК «СИТИ». Здание расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6, строение 2, 2 этаж. Общая арендуемая площадь составляет 10,30 кв.м.

На конец отчетного периода действует Договор аренды нежилого помещения № 78 от 25.06.2018 г. с ООО «Гранд Эстэйт». Помещение расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6, строение 2, 3 этаж, комната 21. Общая арендуемая площадь составляет 8,50 кв.м.

На конец отчетного периода действует Договор аренды транспортных средств LO-130/2020 от 09.07.2020 г. с ООО «Мэйджор Профи».

На конец отчетного периода действует Договор аренды транспортных средств 01-12/18 от 13.07.2020 г. с ООО «Инкартранс».

На конец 2021г. Общество арендует 11 легковых машин марок BMW X1, BMW X3, BMW 320D, BMW 630D.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Материалы

В составе материалов отражены, в частности, демо- и промо-материалы, канцтовары, продукты питания и прочие материалы, необходимые для текущей деятельности Общества.

К демо- и промо-материалам относится специализированное медицинское хирургическое оборудование, используемое на маркетинговых выставках и демонстрациях.

При списании материалов на расходы и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования при оказании услуг, списания или иного выбытия.

На конец 2021г. стоимость неоплаченных запасов составляет 632 тыс. руб. (на конец 2020г.- 4 186 тыс. руб., на конец 2019г.- 4 211 тыс. руб.)

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование гражданской ответственности и ответственности должностных лиц, расходы на ДМС, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы на страхование гражданской ответственности и ответственности должностных лиц	158	146	134
Расходы на ДМС	244	252	195
Расходы на обучение	-	98	-
Расходы на КАСКО и ОСАГО	-	85	98
Расходы на ПО	158	14	-
Прочие виды расходов	29	9	-
Итого прочие внеоборотные активы	**589**	**604**	**427**

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Общество не предоставляет скидки (накидки).

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 505	2 298	35 599
Авансы выданные	7 460	12 585	14 705
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	9 886	5 111	1 946
По расчетам с подотчетными лицами	303	403	280
По иным основаниям	-	28	13
Прочая дебиторская задолженность	653	242	242
Итого дебиторская задолженность	**25 807**	**20 667**	**52 785**

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	653	242	242
Итого	653	242	242

На 31.12.2019г., 31.12.2020г. и 31.12.2021 г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	16 936	8 977	60
Итого денежные средства	**16 936**	**8 977**	**60**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2021	2020
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	3 447	1 168
Расчеты с подотчетными лицами	6 842	7 350
Штрафы	8	19
Таможенные сборы и пошлины	2 815	2 664
Расходы на услуги банков	736	754
Иные платежи	0	2
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**13 848**	**11 957**

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 7 250 тыс. руб.

11. Кредиты и займы полученные

В 2020-2021 гг. Общество не получало кредитов/займов.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	44 870	51 715	64 360
Авансы полученные	-	8	-
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	566	1 287	3 466
Прочая кредиторская задолженность	-	54	5 571
Итого кредиторская задолженность	**45 436**	**53 064**	**73 397**

Основная сумма кредиторской задолженности относится к Артрекс ГмбХ. Более детальная информация представлена в разделе «Связанные стороны».

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на прибыль	566	1 287	125
НДФЛ	-	-	816
Прочие налоги и сборы	-	-	2 525
Итого	**566**	**1 287**	**3 466**

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По расчетам с подотчетными лицами	-	54	111
По расчетам с персоналом по оплате труда	-	-	5 460
Итого	-	**54**	**5 571**

В таблице 5.4 представлена просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2019г., 31.12.2020г. и 31.12.2021 г.

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг. Оказание маркетинговых услуг не облагается НДС, т.к. местом реализации услуг не является РФ. Оказание услуг сертификации и регистрации продукции Артрекс облагается по ставке НДС 20%.

Наименование	2021	2020
НДС по оказанным услугам	5 185	6 930
НДС по приобретенным ценностям	11 958	11 677
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	10 094	11 596

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		**2 688**		**2 346**

По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	24 095	4 819	13 160	2 632
Итого ПНР	**24 095**	**4 819**	**13 160**	**2 632**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	35	7
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	10 651	2 130	7 885	1 577
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(35)	(7)	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(11 984)	(2 397)	(8 418)	(1 684)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(1 368)**	**(274)**	**(498)**	**(100)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 870)	(574)	(5 030)	(1 006)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	960	192	4 295	859
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(1 910)**	**(382)**	**(735)**	**(147)**
Итого текущий налог на прибыль		**6 851**		**4 731**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**34 257**		**23 655**

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления соответствующих расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Оказание маркетинговых услуг не облагается НДС, т.к. местом реализации услуг не является РФ. Оказание услуг сертификации и регистрации продукции Артрекс облагается по ставке НДС 20%.

Наименование	2021	2020
Оказание маркетинговых услуг	256 286	203 336
Оказание услуг сертификации и регистрации продукции Артрекс	25 925	34 635
Итого выручка	**282 211**	**237 971**

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж формируется за счет расходов, связанных с оказанием маркетинговых и регистрационных услуг.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	27 869	24 328
Страховые взносы	4793	4 062
Расходы по аренде офиса, транспортных средств	11 837	11 264
Расходы на содержание помещения	1 627	1 195
Представительские расходы	2 541	2 161
Бухгалтерские услуги	8 156	6 427
Амортизация	2 560	2 807
Расходы на ремонт и обслуживание ОС	913	993
Расходы на мобильную связь	1 096	504
Услуги управления персоналом	1 078	929
Юридические услуги	1 591	1 377
Командировочные расходы	882	229
Прочее	5 696	6 744
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**70 639**	**63 020**

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащие погашению в валюте	3 762	-	-	16 723

Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащие погашению в рублях	-	-	-	186
Доходы от безвозмездного полученного имущества	4 721	-	14 656	-
Расходы, связанные с безвозмездно полученным имуществом	-	11 349	-	5 055
Услуги банка	-	1 088	-	1 140
Иные прочие доходы/расходы	1 381	3 574	263	2 399
Итого прочие доходы/расходы	**9 864**	**16 011**	**14 919**	**25 503**

18. Связанные стороны

Основное общество

Артрекс ГмбХ – компания, созданная в соответствии с законодательством Германии, с местом нахождения по адресу: Эрвин-Хильшер-Штр. 9, 81249 Мюнхен, Германия.

С данной компанией осуществляются сделки по закупке материалов и оборудования, которые используются в деятельности Общества.

На 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. Общество не имело непогашенных займов перед учредителем.

Объем сделок по услугам, оказанным Обществом Артрекс ГмбХ в 2021 году по Договору оказания услуг от 23.06.2016 г. составил 282 211 тыс. руб. (в 2020 г. - 237 971 тыс. руб.). Операции со связанной стороной проводились на общих коммерческих условиях.

В 2021 Общество получило от Артрекс ГмбХ на безвозмездной основе специализированные медицинские инструменты и материалы, используемые на маркетинговых выставках и демонстрациях в размере 4 721 тыс. руб. (в 2020г.- 14 656 тыс. руб.) и передало безвозмездно 11 349 тыс. руб. (в 2020г. – 5 055 тыс. руб.)

Информация об основном Обществе приведена в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Общество Артрекс ЭсЭсСи ИЭмИЭй д.о.о (компания, входящая в одну группу лиц) – компания, созданная в соответствии с законодательством Хорватии, с местом нахождения по адресу: Хорватия, г. Загреб, ул. Града Вуковара, д. 269 Г.

С данной компанией заключен договор на предоставление персонала б/н от 28.11.2018 г. Объем услуг, оказанных Артрекс ЭсЭсСи ИЭмИЭй д.о. в пользу Общества за 2021 год составил 1 265 тыс. руб. (за 2020 г. – 1 124 тыс. руб.).

Иных взаимоотношений со связанными сторонами в 2021 г. не было.

Бенефициарные владельцы Общества

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются граждане США – Рейнхолд Дитер Шмидинг (Reinhold Dieter Schmieding) и Эрика Шмидинг (Erika Schmieding).

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
I. Долгосрочная задолженность						
-	-	-	-	-	-	-
II. Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Артрекс ГмбХ	7 505	2 298	35 599	44 731	50 945	60 485
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Артрекс ЭсЭсСи ИЭмИЭй д.о.о	-	-	-	-	-	98
Итого	**7 505**	**2 298**	**35 599**	**44 731**	**50 945**	**60 583**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2020-2021 гг. связанные стороны не предоставляли займы в адрес Общества.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2021	2020
Основное общество			
Артрекс ГмбХ	4121	19 622	39 210
Артрекс ГмбХ	4323	-	-
Артрекс ГмбХ	4221	6 903	2 734
Артрекс ГмбХ	4111	276 511	271 673
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Артрекс ЭсЭсСи ИЭмИЭй д.о.о	4121	1 131	1 078
Итого		**297 264**	**314 695**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и генерального директора.

В 2021 г. Общество начислило членам Совета директоров и генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и пр.) на общую сумму 23 876 тыс. руб. (2020 г. - 25 686 тыс. руб., 2019 г. – 22 717 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

19. Условные обязательства

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

20. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. На 31 марта 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 90 рублей за 1 евро и 80 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 2020 и 2019, соответственно.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Общество не принимало решение о прекращении и приостановке деятельности.

Руководитель ООО «Артрекс» _____

Паустьян Андрей Вячеславович