ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 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. Незавершенные вложения во внеоборотные активы ... 5
5. Основные средства ... 5
6. Запасы ... 6
7. Расходы будущих периодов ... 7
8. Дебиторская задолженность ... 7
9. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 8
10. Капитал и резервы ... 9
11. Кредиты и займы полученные ... 9
12. Кредиторская задолженность ... 9
13. Налоги ... 10
13.1 Налог на добавленную стоимость ... 10
13.2 Налог на прибыль организации ... 10
14. Оценочные обязательства ... 11
15. Выручка от продаж ... 11
16. Расходы по обычным видам деятельности ... 12
17. Прочие доходы и прочие расходы ... 12
18. Связанные стороны ... 12
19. Условные обязательства ... 14
20. События после отчетной даты ... 15

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.

С марта 2022г. Общество оказывает агентские услуги в пользу компании Артрекс ГмбХ, включающие в себя получение денежных средств от российских покупателей Артрекс ГмбХ и дальнейшее перечисление в пользу Артрекс ГмбХ.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 16 человек (31.12.2021 – 16 человек, 31.12.2020 – 18 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, 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, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

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

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.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, не принятое в эксплуатацию и требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

5. Основные средства

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

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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 сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

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 2022г. Общество арендует 10 легковых машин марок BMW 3, BMW 6, BMW X1, BMW X3, BMW 320D.

В силу того, что существовала неопределенность в части дальнейшей деятельности Общества в 2022 году в связи с указанными выше обстоятельствами (раздел 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность), в 2022 году Общество не отражало в бухгалтерском учете, как арендатор, право пользования активом и обязательство по аренде. Общество отражало расходы по фактическим арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

6. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оценены по фактической себестоимости. 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 на оказание услуг, списания или иного выбытия.

На конец 2022г. стоимость неоплаченных запасов составляет 273 тыс. руб. (на конец 2021г.- 632 тыс. руб., на конец 2020г.- 4 186 тыс. руб.)

7. Расходы будущих периодов

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

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы на обучение	-	-	98
Расходы на КАСКО и ОСАГО	-	-	85
Расходы на ПО	62	158	14
Прочие виды расходов	60	431	407
Итого прочие внеоборотные активы	**122**	**589**	**604**

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	219 576	7 505	2 298
Авансы выданные	8 109	7 460	12 585
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	6	9 886	5 111
По расчетам с подотчетными лицами	482	303	403
По иным основаниям		-	28
Прочая дебиторская задолженность	513	653	242
Итого дебиторская задолженность	**228 686**	**25 807**	**20 667**

На 31.12.2020г., 31.12.2021г. и 31.12.2022 г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

9. Денежные средства 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, 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 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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	9 855	16 936	8 977
Средства на валютных счетах	5 379	0	0
Итого денежные средства	**15 234**	**16 936**	**8 977**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022	2021
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	4 273	-
Прочие поступления от покупателей Артрекс ГмбХ	174 193	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**178 466**	**-**

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
Расчеты с подотчетными лицами	6 605	6 842
Штрафы	-	8
Таможенные сборы и пошлины	430	2 815
Расходы на услуги банков	553	736
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**7 588**	**13 848**

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 7 250 тыс. руб.

11. Кредиты и займы полученные

В 2021-2022 гг. Общество не получало кредитов/займов.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	44 807	44 870	51 715
Авансы полученные	-	-	8
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	570	566	1 287
Прочая кредиторская задолженность	174 160	-	54
Итого кредиторская задолженность	**219 537**	**45 436**	**53 064**

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на прибыль	570	566	1 287
Итого	**570**	**566**	**1 287**

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам с подотчетными лицами	167	-	54
По расчетам с принципалом (в части оплат от покупателей Артрекс ГмбХ)	173 993	-	-
Итого	**174 160**	-	**54**

В таблице 5.4 представлена просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020г., 31.12.2021г. и 31.12.2022 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, агентское вознаграждение облагаются по ставке НДС 20%.

Наименование	2022	2021
НДС по оказанным услугам	5 375	5 185
НДС по приобретенным ценностям	9 154	11 958
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	8 059	10 094

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		**2 441**		**2 688**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	9 508	1 902	24 095	4 819
Итого ПНР	**9 508**	**1 902**	**24 095**	**4 819**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5	1	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	11 231	2 246	10 651	2 130
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(35)	(7)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(7 303)	(1 461)	(11 984)	(2 397)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**3 933**	**786**	**(1 368)**	**(274)**

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 100)	(420)	(2 870)	(574)
По доходам будущих периодов	(5 495)	(1 099)	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 549	310	960	192
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(6 046)**	**(1 209)**	**(1 910)**	**(382)**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**19 600**		**34 257**
Текущий налог на прибыль		**3 920**		**6 851**

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, агентское вознаграждение облагаются по ставке НДС 20%.

Наименование	2022	2021
Оказание маркетинговых услуг	227 870	256 286
Оказание услуг сертификации и регистрации продукции Артрекс	26 798	25 925
Агентское вознаграждение	79	-
Итого выручка	**254 747**	**282 211**

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	2022	2021
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	28 655	27 869
Страховые взносы	4 647	4 793
Расходы по аренде офиса, транспортных средств	12 204	11 837
Расходы на содержание помещения	1 481	1 627
Представительские расходы	2 756	2 541
Бухгалтерские услуги	7 348	8 156
Амортизация	4 625	2 560
Расходы на ремонт и обслуживание ОС	844	913
Расходы на мобильную связь	1 291	1 096
Услуги управления персоналом	942	1 078
Юридические услуги	710	1 591
Командировочные расходы	2 201	882
Прочее	5 733	5 696
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**73 437**	**70 639**

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	32 253	26 876	3 762	-
Доходы от безвозмездного полученного имущества	286	-	4 721	-
НДС, списанный на расходы		1 935		
Расходы, связанные с безвозмездно полученным имуществом	-	85	-	11 349
Услуги банка	-	641	-	1 088
Иные прочие доходы/расходы	250	1 314	1 381	3 574
Итого прочие доходы/расходы	**32 789**	**30 851**	**9 864**	**16 011**

18. Связанные стороны

Основное общество

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

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 31.12.2022 г. Общество не имело непогашенных займов перед учредителем.

Объем сделок по услугам, оказанным Обществом Артрекс ГмбХ в 2022 году по Договору оказания услуг от 23.06.2016 г. составил 254 668 тыс. руб. (в 2021 г. - 282 211 тыс. руб.). Операции со связанной стороной проводились на общих коммерческих условиях.

Агентское вознаграждение по Агентскому соглашению от 23.03.2022 г. в пользу Общества составило 79 тыс. руб. Операции со связанной стороной проводились на общих коммерческих условиях.

В 2022 Общество получило от Артрекс ГмбХ на безвозмездной основе специализированные медицинские инструменты и материалы, используемые на маркетинговых выставках и демонстрациях в размере 286 тыс. руб. (в 2021г.- 4 721 тыс. руб.).

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 2022 год составил 989 тыс. руб. (за 2021 г. – 1 132 тыс. руб.).

Иных взаимоотношений со связанными сторонами в 2022 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

	Дебиторская задолженность			**Кредиторская задолженность**		
Наименование	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
I. Долгосрочная задолженность						
-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
II. Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Артрекс ГмбХ	219 576	7 505	2 298	218 492	44 731	50 945
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Артрекс ЭсЭсСи ИЭмИЭй д.о.о	-	-	-	-	-	-
Итого	**219 576**	**7 505**	**2 298**	**218 492**	**44 731**	**50 945**

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

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2021-2022 гг. связанные стороны не предоставляли займы в адрес Общества.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
Основное общество			
Артрекс ГмбХ	4121	2 768	19 622
Артрекс ГмбХ	4221	-	6 903
Артрекс ГмбХ	4111	47 150	276 511
Артрекс ГмбХ	4119	174 193	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Артрекс ЭсЭсСи ИЭмИЭй д.о.о	4121	1 034	1 131
Итого		**225 145**	**297 264**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2022 г. Общество начислило членам Совета директоров и генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и пр.) на общую сумму 21 160 тыс. руб. (2021 г. - 23 876 тыс. руб., 2020 г. – 25 686 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

Несмотря на сложившуюся ситуацию в стране, Общество не принимало решения о прекращении и приостановке деятельности. 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.

Руководитель ООО «Артрекс» _____

Паустьян Андрей Вячеславович

Дата 31 марта 2023 года