ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 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. Активы 5
   4.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе 5
5. Обязательства 5
6. Капитальные вложения 5
7. Нематериальные активы 6
8. Основные средства 7
9. Права пользования активами 9
10. Запасы 11
11. Расходы будущих периодов 12
12. Дебиторская задолженность 12
13. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
14. Капитал 14
15. Кредиторская задолженность 14
16. Налог на прибыль организаций 16
17. Оценочные обязательства 17
18. Выручка 18
19. Себестоимость продаж 18
20. Управленческие расходы 18
21. Прочие доходы и расходы 18
22. Связанные стороны 19
23. Условные обязательства 21

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 оказывает в адрес Артрекс ГмбХ маркетинговые услуги, принимая участие в различных отраслевых выставках, ярмарках, конференциях, форумах, семинарах для целей продвижения продукции Артрекс, и услуги по регистрации и сертификации продукции Артрекс ГмбХ на территории Российской Федерации и пр.

С марта 2022 г. 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 31.12.2025 составила 17 человек (31.12.2024 – 15 человек, 31.12.2023 – 16 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.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Паустьян Андрей Вячеславович.

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов.

В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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

Санкции оказывают влияние на способность Обществом осуществлять некоторые платежи за рубеж, но это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

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 отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто по однородным видам активов и обязательств.

4. Активы

4.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе запасы, дебиторская задолженность отнесены к оборотным активам, если:

– актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);

– актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

– актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

5. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

6. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в нематериальные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения, а капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены неисключительные права использования программного обеспечения.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Поступление и выбытие, а также амортизация нематериальных активов представлены в таблице ниже.

Наличие и движение нематериальных активов

Группа	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	Поступления	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация			
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	333	(217)	304	-	-	(125)	637	(342)
	За 2024 г.	333	109	-	-	-	(108)	333	(217)
Итого	**За 2025 г.**	**333**	**(217)**	**304**	**-**	**-**	**(125)**	**637**	**(342)**
	За 2024 г.	**333**	**109**	**-**	**-**	**-**	**(108)**	**333**	**(217)**

Ниже представлена балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы на конец отчетного периода.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Группа	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактичес-кие затраты	накоп-ленное обесце-нение	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериа льных активов	факти-ческие затраты	накоп-ленное обесце нение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	304	-	(304)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**За 2025 г.**	**-**	**-**	**304**	**-**	**(304)**	**-**	**-**
	За 2024 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

8. 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 250 тыс. руб. 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.

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 и ликвидационная стоимость по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**	**Ликвидационная стоимость**
Машины и оборудование (кроме офисного)	5	0
Офисное оборудование	2-7	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7	0
Другие виды основных средств	2 – 7	0

Ликвидационная стоимость в отношении соответствующих групп основных средств, приведенных в таблице выше, считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Поступление и выбытие, а также амортизация ОС представлены по группам в таблице ниже.

Наличие и движение основных средств:

Группа	**Период**	**На начало года**		**Изменения за период**				**На конец периода**	
		первоначальная стоимость	**накопленные амортизация**	**Поступления**	**списано**		**амортизация**	**первоначальная стоимость**	**накопленные амортизация**
					первоначальная стоимость	**накопленные амортизация**			
Офисное оборудование	За 2025 г.	7 761	(7 544)	-	-	-	(108)	7 761	(7 652)
	За 2024 г.	7 571	(7 259)	287	(97)	97	(382)	7 761	(7 544)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 257	(4 230)	-	-	-	(27)	4 257	(4 257)
	За 2024 г.	5 511	(5 201)	-	(1 254)	1 254	(283)	4 257	(4 230)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	71 146	(56 785)	12 374	-	-	(7 996)	83 520	(64 781)
	За 2024 г.	66 985	(48 287)	4 161	-	-	(8 498)	71 146	(56 785)

Группа	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	Поступления	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация			
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 996	(5 996)	-	-	-	-	5 996	(5 996)
	За 2024 г.	5 996	(5 996)	-	-	-	-	5 996	(5 996)
Итого	**За 2025 г.**	**89 160**	**(74 555)**	**12 374**	**-**	**-**	**(8 131)**	**101 534**	**(82 686)**
	За 2024 г.	**86 063**	**(66 743)**	**4 448**	**(1 351)**	**1 351**	**(9 163)**	**89 160**	**(74 555)**

Ниже представлена балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, на конец отчетного периода.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Группа	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	12 374	-	(12 374)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 448	-	(4 448)	-	-
Итого	**За 2025 г.**	**-**	**-**	**12 374**	**-**	**(12 374)**	**-**	**-**
	За 2024 г.	**-**	**-**	**4 448**	**-**	**(4 448)**	**-**	**-**

9. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Принятые Обществом сроки полезного использования прав пользования активами приведены ниже.

ППА	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офис	6
Подсобное помещение	5-6
Транспортные средства	3

Обществом были признаны права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде по следующим договорам аренды:

- 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.

- договор аренды нежилого помещения № 01/10 от 01.10.2024 г. с ООО «ЭкспоСтройСервис». Здание расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6, строение 2, 6 этаж. Общая арендуемая площадь составляет 6,9 кв.м.

- договор аренды нежилого помещения № № 190 от 01.11.2025 г. с ООО «Империя Поинт». Здание расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6 стр. 2, этаж 16. Общая арендуемая площадь составляет 9,9 кв.м.

- договор аренды нежилого помещения № № 191 от 01.11.2025 г. с ООО «Управляющая компания «СИТИ». Здание расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6 стр. 2, этаж 48. Общая арендуемая площадь составляет 18,3 кв.м.

- договор аренды нежилого помещения № № 78 от 25.06.2018 г. с ООО «Гранд Эстэйт». Здание расположено по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6 стр. 2, этаж 18. Общая арендуемая площадь составляет 8,5 кв.м.

- договор аренды а/м №105903 от 22.09.2025 с ООО «Экспомобилити». GEELY Monjaro 2.0T AT 4WD Exclusive VIN LB37852D0RS263102, гос.номер Y 993 XK 797.

- договор аренды а/м №105904 от 22.09.2025 с ООО «Экспомобилити». GEELY Monjaro 2.0T AT 4WD Exclusive, VIN LB37852D0RS263097, гос.номер Y 020 XE 797.

- договор аренды а/м №105905 от 22.09.2025 с ООО «Экспомобилити». EXEED VX 2.0T 4WD AT President 7 мест, VIN, гос.номер Y 233 MK 196.

- договор аренды а/м №105906 от 22.09.2025 с ООО «Экспомобилити». VOYAH Free EVR Sport Edition, VIN EDAVGC3B0SL100255, гос.номер T 830 XC 797.

- договор аренды а/м №106465 от 29.10.2025 с ООО «Экспомобилити». EXLANTIX ET, VIN LNNBDDEZ5SD483059, гос.номер M 310 YY 797.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства». Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в таблице ниже.

Наличие и движение прав пользования активами

Группа	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация	поступило	списано		амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизация
					фактическая стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами	2025 г.	51 722	(17 440)	34 578	-	-	(11 620)	86 300	(29 060)
	2024 г.	50 707	(8 693)	1 015	-	-	(8 747)	51 722	(17 440)
Итого	**2025 г.**	**51 722**	**(17 440)**	**34 578**	**-**	**-**	**(11 620)**	**86 300**	**(29 060)**
	2024 г.	**50 707**	**(8 693)**	**1 015**	**-**	**-**	**(8 747)**	**51 722**	**(17 440)**

10. 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.

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.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице ниже.

Наличие и движение запасов

Группа	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Материалы и другие аналогичные ценности	2025 г.	355	28 716	(21 010)	8 061
	2024 г.	903	4 527	(5 075)	355
Итого	**2025 г.**	**355**	**28 716**	**(21 010)**	**8 061**
	2024 г.	**903**	**4 527**	**(5 075)**	**355**

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

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их выполнения работ, оказания услуг, списания или иного выбытия.

На 31.12.2025 стоимость неоплаченных запасов составляет 8 048 тыс. руб. (273 тыс. руб.- на 31.12.2024, 273 тыс. руб.- на 31.12.2023)

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы на ПО	10	9	19
Прочие виды расходов	0	8	17
Итого прочие оборотные активы	**10**	**17**	**36**

12. Дебиторская задолженность

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

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период, а также данные об остатках представлены в таблицах ниже.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года по условиям договора	Поступило	Погашено	На конец года по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	87 501	605 803	(625 775)	67 529
	За 2024 г.	51 804	1 847 214	(1 811 517)	87 501
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	61 600	356 084	(375 320)	42 364
	За 2024 г.	27 891	300 736	(267 027)	61 600
Авансы выданные	За 2025 г.	12 822	138 885	(134 506)	17 201
	За 2024 г.	16 637	97 755	(101 570)	12 822
Прочая	За 2025 г.	13 079	110 834	(115 949)	7 964
	За 2024 г.	7 276	1 448 723	(1 442 920)	13 079
Итого	**За 2025 г.**	**87 501**	**605 803**	**(625 775)**	**67 529**
	За 2024 г.	**51 804**	**1 847 214**	**(1 811 517)**	**87 501**

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По налогам и сборам	5 053	5 668	5 708
По расчетам с подотчетными лицами	735	113	30
По расчетам с принципалом (в части оплат от покупателей Артрекс ГмбХ)	-	5 527	-
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:			
- по страхованию (КАСКО, ОСАГО, ДМС и др.)	1 124	516	749
- по неиспользованным билетам	645	1 006	732
- по иным основаниям	407	249	57
Итого дебиторская задолженность	**7 964**	**13 079**	**7 276**

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований по договору об оказании услуг от 23.06.2016 года и агентскому соглашению от 23.03.2022 года с Артрекс ГмбХ в 2025 г. составила 374 912 тыс. руб. (в 2024 г. - 267 026 тыс. руб., в 2023 г. - 409 465 тыс. руб.,)

Крупнейшим дебитором Общества является связанная сторона. Информация о задолженности таковой представлена в п. 21 «Связанные стороны».

13. 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 пересчетом остатков денежных средств 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.

Денежные потоки агента в связи с осуществлением им агентских услуг отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, так как они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и включены в строку 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	80 856	43 370	25 948
Средства на валютных счетах	0	512	115 451
Итого денежные средства	**80 856**	**43 882**	**141 399**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
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	-	-
Прочие поступления от покупателей Артрекс ГмбХ	380 602	173 287
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**380 602**	**173 287**
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	28 589	13 781
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в т.ч. таможенный НДС)	11 503	7 125
Расчеты с подотчетными лицами	14 609	12 764
Таможенные сборы и пошлины	3 984	64
Расходы на услуги банков	1 646	286
Штрафы	40	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**60 371**	**34 020**

14. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 7 250 тыс. руб. (на 31.12.2024 г.- 7 250 тыс. руб., на 31.12.2023 г.- 7 250 тыс. руб.)

15. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности и прочих обязательств в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже.

Вид обязательства	Период	На начало года	Поступило	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено/ Списано	На конец года
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	98 223	56 960		(25 096)	130 087
	За 2024 г.	97 173	21 038		(19 988)	98 223
Арендные обязательства	За 2025 г.	31 269	17 633		(4 025)	44 877
	За 2024 г.	38 364	834		(7 929)	31 269
Расчеты с Артрекс ГМБХ	За 2025 г.	66 954	39 327		(21 071)	85 210
	За 2024 г.	58 809	20 204		(12 059)	66 954
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 127	346 976	4 480	(336 360)	27 223
	За 2024 г.	97 261	267 393	3 982	(356 509)	12 127
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54	132 677	-	(130 384)	2 347
	За 2024 г.	212	89 552	-	(89 710)	54
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	3 212	30 626	-	(31 222)	2 616
	За 2024 г.	1 856	33 984	-	(32 628)	3 212

Вид обязательства	Период	На начало года	Поступило	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено/ Списано	На конец года
Арендные обязательства	За 2025 г.	8 079	16 945	4 480	(10 208)	19 296
	За 2024 г.	6 706	219	3 982	(2 828)	8 079
Прочая	За 2025 г.	782	28 436	-	(26 254)	2 964
	За 2024 г.	88 487	22 172	-	(109 877)	782
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	138 292	-	(138 292)	-
	За 2024 г.	-	121 466	-	(121 466)	-
Итого	**За 2025 г.**	**110 350**	**403 936**	**4 480**	**(361 456)**	**157 310**
	За 2024 г.	**194 434**	**288 431**	**3 982**	**(376 497)**	**110 350**

Крупнейшими кредиторами Общества являются связанные стороны. Информация о задолженности таковых представлена в п. 21 «Связанные стороны».

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	130	291	-
Налог на прибыль	-	80	-
Прочие налоги и сборы	2 486	2 841	1 856
Итого	**2 616**	**3 212**	**1 856**

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с подотчетными лицами	341	782	84
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (по методу начисления)	2 623	-	-
По расчетам с принципалом (в части оплат от покупателей Артрекс ГмбХ)	-	-	88 403
Итого	**2 964**	**782**	**88 487**

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. представлена в таблице ниже.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с Артрекс ГМБХ	69 826	62 906	58 809
Итого	**69 826**	**62 906**	**58 809**

16. Налог на прибыль организаций

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		**4 183**		**2 873**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	19 817	4 954	13 547	2 709
Итого ПНР	**19 817**	**4 954**	**13 547**	**2 709**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5 544)	(1 386)	-	-
Итого ПНД	**(5 544)**	**(1 386)**	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 044	1 011	1 362	272
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	0	0	4 924	985
По отложенным расходам по курсовым разницам	10 596	2 649	16 133	3 227
По арендным обязательствам	31 040	7 760	1 350	270
По кредиторской задолженности	2 624	656	-	-
По прочим расходам	340	85	-	-
Погашение ОНА				
По арендным обязательствам	(2 448)	(612)	(10 655)	(2 131)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 104)	(276)	(625)	(125)
По отложенным расходам по курсовым разницам	(572)	(143)	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(3 736)	(934)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**40 784**	**10 196**	**12 489**	**2 498**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(24 120)	(6 030)	(1 280)	(256)
Отложенные доходы по курсовым разницам	(19 920)	(4 980)	(11 975)	(2 395)
По процентам по обязательствам	(6 820)	(1 705)	(370)	(74)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3 108	777	10 840	2 168
По процентам по обязательствам	2 229	557	3 945	789
По отложенным доходам по курсовым разницам	392	98	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(45 131)**	**(11 283)**	**1 160**	**232**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		26 658		41 561
Текущий налог на прибыль организаций		**6 664**		**8 312**

Применяемая ставка по налогу на прибыль организаций

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 организаций: 25% – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

17. 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.

Движение и наличие краткосрочных оценочных обязательств представлено в ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	19 131	15 746	(19 482)	15 395
	За 2024 г.	14 207	12 878	(7 954)	19 131
Итого	**За 2025 г.**	**19 131**	**15 746**	**(19 482)**	**15 395**
	За 2024 г.	**14 207**	**12 878**	**(7 954)**	**19 131**

18. Выручка

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им 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 ГмбХ, агентское вознаграждение облагаются по ставке НДС 20%.

Наименование	2025	2024
Оказание маркетинговых услуг	286 958	272 422
Оказание услуг сертификации и регистрации продукции Артрекс	57 265	23 595
Агентское вознаграждение	215	126
Услуги по организации и проведению семинара	125	-
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**344 563**	**296 143**

19. Себестоимость продаж

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

20. Управленческие расходы

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

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	48 080	41 694
Страховые взносы	8 208	7 203
Амортизация ППА	10 630	8 747
Расходы по аренде офиса	874	955
Расходы по аренде транспортных средств	143	2 044
Расходы на содержание помещения	1 834	1 527
Представительские расходы	5 779	6 429
Бухгалтерские услуги	10 853	7 388
Амортизация	177	555
Расходы на ремонт и обслуживание ОС	1 001	1 067
Расходы на мобильную связь	1 166	1 240
Юридические услуги	1 227	230
Командировочные расходы	4 032	2 566
Прочее	5 509	4 635
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**99 513**	**86 280**

21. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	49 641	-	12 042	4 158
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	14	-	-	-

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы, связанные с продажей валюты	-	-	-	683
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	-	28 589	-	13 097
НДС, списанный на расходы	-	1 333	-	731
Списание кредиторской задолженности	943	-	-	-
Услуги банка	-	1 628	-	297
Иные прочие доходы/расходы	739	40	265	5
Итого прочие доходы/расходы (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)	**51 337**	**31 590**	**12 307**	**18 971**

22. 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 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. Общество не имело непогашенных займов перед основным обществом.

Другие связанные стороны

Иных взаимоотношений со связанными сторонами в 2024 г. -2025 г. не было.

Продажи связанным сторонам

Объем сделок по услугам, оказанным Обществом Артрекс ГмбХ в 2025 году по Договору оказания услуг от 23.06.2016 г. составил 344 223 тыс. руб. (в 2024 г. - 296 017 тыс. руб.).

Агентское вознаграждение по Агентскому соглашению от 23.03.2022 г. в пользу Общества в 2025 году составило 215 тыс. руб. (в 2024 г. - 126 тыс. руб.). Операции со связанной стороной проводились на общих коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025	2024
Основное общество		
Артрекс ГмбХ [Медицинское оборудование демонстрационное]	28 464	3 987
Артрекс ГмбХ [Услуги по обучению докторов]	147	-
Итого	**28 611**	**3 987**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Долгосрочная задолженность						
Основное общество						
Артрекс ГмбХ	-	-	-	85 210	66 954	58 809
Итого	**-**	**-**	**-**	**85 210**	**66 954**	**58 809**
II. Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Артрекс ГмбХ	42 364	67 128	27 891	-	-	88 403
Итого	**42 364**	**67 128**	**27 891**	**-**	**-**	**88 403**

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2024-2025 гг. связанные стороны не предоставляли займы в адрес Общества.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2025	2024
Основное общество			
Артрекс ГмбХ	4121	-	-
Артрекс ГмбХ	4221	-	-
Артрекс ГмбХ	4111	-	-
Итого		**-**	**-**
Денежные средства, собранные от имени Артрекс ГмбХ.	4119	380 602	173 287
Итого		**380 602**	**173 287 -**

Наименование	2025	2024
Денежные средства, собранные от имени Артрекс ГмбХ.	1 235 286	1 355 645
Денежные средства, перечисленные в адрес Артрекс ГмбХ.	850 429	1 179 884
Комиссия банка при перечисленнии денежных средств в адрес Артрекс ГмбХ.	4 255	2 474
Итого	**380 602**	**173 287**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и пр.) на общую сумму 35 939 тыс. руб. (2024 г. - 30 418 тыс. руб., 2023 г. – 30 190 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

23. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и 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 предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. 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.

Генеральный директор ООО «Артрекс»

_____ Паустьян Андрей Вячеславович

Дата 27 марта 2026 года