ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Органон» за период с 27.07.2020 по 31.12.2020г.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Органон» (далее «Общество») образовано в 2020 г. (Свидетельство о государственной регистрации №1207700257973 от 27 июля 2020 года).

Основным владельцами Общества являются:

- 99,99 % - «МСД Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви.», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер 17131899, с местом нахождения по адресу: Клоостерстраат, 6, 5349АВ, г. Осс, Нидерланды;

- 0,01 % - «ОБС Холдингс Би.Ви.», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер 51502763, с местом нахождения по адресу: Клоостерстраат, 6, 5349АВ, г. Осс, Нидерланды.

Общество занимается оптовой торговлей фармацевтической продукцией.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 119021, Российская Федерация, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, строение 1, этаж 3, помещение I, комната 3

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества в лице Гусева Сергея Владимировича.

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

2. 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.

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 (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	31.12.2020
За 1 доллар США	73,8757

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, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Общество не имеет долгосрочных активов и обязательств.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 3-уп от 27 июля 2020 года.

3. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской, кредиторской задолженности, материально-производственных запасов и оценочных обязательств представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные средства

В соответствии с п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых соблюдаются вышеупомянутые критерии признания на дату принятия к бухгалтерскому учету и стоимостью не более 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Стоимость основных средств Компании, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. При этом ремонт основных средств, проводимый с целью устранения неполадок и возможности дальнейшей эксплуатации основных средств, списываются в общей сумме на расходы периода.

Компания не производит переоценку объектов ОС.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Срок полезного использования ОС определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

тыс. руб.

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Текущие счета в банках	45 700	-	-
Итого	**45 700**		

6. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 45,700 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей Участников.

7. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 574	-	-
Итого	**1 574**	-	-

8. Налоги

8.1. Налог на добавленную стоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
НДС по приобретенным ценностям	268	-	-
Итого	**268**	**-**	**-**

8.2. Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Прибыль / (Убыток) до налогообложения	**(1 306)**	**-**
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	**261**	**-**
Увеличение отложенного налогового обязательства	-	
Увеличение отложенного налогового актива	**261**	**-**
убыток текущего периода	261	-
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлекших возникновение отложенных налоговых активов, составила

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Сумма вычитаемых временных разниц	1 306	-
Сумма отложенного налогового актива	261	-

Сумма убытка текущего периода привела к отражению в учете и отчетности отложенного налогового актива исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

9. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от основных видов деятельности регулярного характера, перечисленных в пункте 1 данных Пояснений. Прочие доходы учитываются на субсчете 91.01 «Прочие доходы».

Общество не осуществляло коммерческую деятельность в 2020 году, договоры с покупателями не заключались, выручка от основного вида деятельности у Общества отсутствует.

В ближайших планах стратегического развития Обществ планируется привлечение покупателей и соответственно увеличение объема продаж с целью формирования доходов для осуществления стабильного получения прибыли.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов отражены свернуто по строке Прочие доходы.

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы	**2020 год**	**2019 год**
Курсовые разницы	33	-
Итого	**33**	**-**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 год представлены следующим образом:

тыс. руб.

Управленческие расходы	**2020 год**	**2019 год**
- расходы на аренду офиса	629	-
-консультационные услуги	710	
Итого	**1 340**	**-**

10. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2020 связанными сторонами Общества являются:

- Генеральный директор – Гусев Сергей Владимирович;
- Участники Общества:
- «МСД Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви»;
- «ОБС Холдингс Би.Ви.».

В 2020 году Общество не оказывало услуг связанным сторонам, не получало услуг от связанных сторон, не выдавало и не получало займов от связанных сторон.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. По состоянию на отчетную дату Общество не осуществляло выплат основному управленческому персоналу.

11. 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. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 году.

12. Риски и условные обязательства

Налоговое 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.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

На момент утверждения бухгалтерской отчётности пандемия COVID-19 не оказала влияния на деятельность общества. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

13. События после отчетной даты

На дату подготовки Пояснений к Бухгалтерской отчетности за период 27.07.2020 – 31.12.2020 г. информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Генеральный директор ООО «Органон» _____ **Гусев С.А.**

Дата 31.03 2021 года

