ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Органон» за 2021 год

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Органон» (далее - «Общество», «Компания») 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 декабря 2021 составила 3 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 119021, Российская Федерация, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, строение 13, этаж 2, помещение I, комната 27

Единоличный исполнительный орган Общества на 31 декабря 2021 – Генеральный директор Общества в лице Гусева Сергея Владимировича.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: Московская обл., г. Истра, д. Лешково, влд. 248, стр. 1, поставленное на учет 17 мая 2021 в ИФНС по г. Истре Московской области № 5017 (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе №601425931 от 19 мая 2021).

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	**31.12.2021**	**31.12.2020**
За 1 доллар США	74,2926	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 2021 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.

Движение, наличие основных средств в Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31 декабря 2020 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**31 декабря 2021 года**
Офисное оборудование	-	2 681	-	2 681
Итого	-	**2 681**	-	**2 681**

В связи с тем, что объекты ОС были приобретены в декабре 2021 года, амортизация в течение 2021 года не начислялась.

5. Дебиторская задолженность

Информация об остатках дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31 декабря**	
	2021 года	**2020 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42 132	-
Расчеты по налогам и сборам	760	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	19 609	-
Итого	**62 500**	-

НДС с сумм авансов, перечисленных поставщикам, отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

6. 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**	
	2021 года	**2020 года**
Текущие счета в банках	41 151	45 700
Итого	**41 151**	**45 700**

7. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 45,700 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей Участников.

На основании Решения, принятого на внеочередном Общем собрании участников общества 29 апреля 2021 года, 19 мая 2021 года Участниками Общества был внесен Добавочный капитал в размере 94,000 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность

Информация об остатках кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31 декабря**	
	2021 года	**2020 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 600	1 574
Итого	**20 600**	**1 574**

9. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков.

Движение и остатки оценочных обязательств за 2021 и 2020 года представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Резерв ежегодных отпусков**
Баланс на 31 декабря 2020 г.	**-**
Увеличение резерва	576
Использование резерва	351
Баланс на 31 декабря 2021 г.	**226**

10. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	(39 563)	(1 306)
Условный доход по налогу на прибыль	7 912	261
Постоянные налоговые доходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(90)	-
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резервам на отпуска и предстоящие расходы	1 581	-
убыток текущего периода	6 241	261
Итого отложенный налог на прибыль	**7 822**	**261**
Итого текущий налог на прибыль		
Налог на прибыль	**7 822**	**261**

Возникновение временных разниц связано с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства.

Доходы от обычных видов деятельности

Общество не осуществляло коммерческую деятельность в 2021 году, договоры с покупателями не заключались, выручка от основного вида деятельности у Общества отсутствует.

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

Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Аренда офиса	2 762	629
Аренда транспортных средств	710	-
Услуги субаренды нежилых помещений	3 659	-
Консультационные услуги	2 299	710
Обработка данных, программирование	4 813	-
Услуги по охране труда	301	-
Услуги по расчету заработной платы	355	-
Оплата труда	7 381	-
Страховые взносы	1 853	-
Резерв ежегодных отпусков	576	-
Страхование жизни	71	-
Складское обслуживание	7 127	-
Информационные услуги	2 838	-
Прочие офисные расходы	4 561	-
Итого	**39 306**	**1 339**

Состав прочих доходов и прочих расходов за 2021 и 2020 годы представлен ниже:

тыс. руб.

	2021 год	**2020 год**
Прочие доходы - всего	**8**	**33**
Курсовые разницы	8	33
Прочие расходы - всего	**265**	**-**
Агентское вознаграждение	216	-
Расходы на услуги банков	34	-
Прочие внереализационные расходы	15	-

11. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2021 связанными сторонами Общества являются:

- Участники Общества:
  - «МСД Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви.», доля владения – 99,99%;
  - «ОБС Холдингс Би.Ви.», доля владения – 0,01%.
- Ключевой управленческий персонал. К ключевому управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор. По состоянию на 31.12.2021 Генеральным директором являлся Гусев Сергей Владимирович

В 2021 году Общество не оказывало услуг связанным сторонам, не получало услуг от связанных сторон, не выдавало и не получало займов от связанных сторон.

12. 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 оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году.

13. 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.

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. Поскольку ситуация продолжала развиваться в течение 2021 года, COVID-19 мог 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.

На момент утверждения бухгалтерской отчётности пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

14. События после отчетной даты

20 января 2022 года была зарегистрирована смена Единоличного исполнительного органа Общества – Генерального директора в лице Сапрыгиной Арины Георгиевны.

21 января 2022 года зарегистрирована смена учредителей по договорам купли продажи доли:

- «ОБС Холдингс Би.Ви.», продал свою долю в размере 0,01% «Органон Холдингс 9 Би.Ви.»;
- «МСД Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви.» продал свою долю в размере 99,99% «ОБС Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви.».

Согласно протоколу Собрания Участников Общества от 28 декабря 2021 года, в январе 2022 года на расчетный счет Общества поступил вклад в имущество в общей сумме 1 952 433 670, 20 руб.

В феврале 2022 года было обьявлено о проведении специальной операции на Украине, что привело к ухудшению экономической ситуации, в том числе значительному изменению ключевых финансовых показателей, к резкому снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, увеличению курса основных валют относительно рубля. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные санкции, направленные на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

В ответ на возросшие финансовые риски, Правительство Российской Федерации выступило с рядом мер поддержки в адрес бизнеса и банковского сектора, включая меры по контролю капитала, и другие меры, направленные на обеспечению бесперебойного функционирования экономики.

Описанные выше события не повлияли на отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Генеральный директор ООО «Органон»

Дата 31.03 2022 года _____ **Сапрыгина А.Г.**

