

**Общество с ограниченной ответственностью
«МСД Фармасьютикалс»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу

**и отчету о финансовых результатах за 2021
год**

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	6
I. Общие сведения	10
1. Информация об Обществе	10
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	11
II. Существенные положения учетной политики.....	13
1. Основа составления	13
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	13
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	13
4. Основные средства	13
5. Запасы	14
6. Расходы будущих периодов	16
7. Дебиторская задолженность	16
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	16
9. Уставный капитал.....	17
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17
11. Расчеты по налогу на прибыль.....	17
12. Признание доходов.....	18
13. Признание расходов	18
14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	19
15. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год	19
III. Раскрытие существенных показателей.....	20
1. Основные средства	20
2. Налоги.....	20
3. Запасы	21
4. Дебиторская задолженность	21
5. Кредиторская задолженность	22
6. Денежные средства.....	22
7. Уставный капитал.....	22
8. Оценочные обязательства и условные обязательства.....	22
9. Выручка	23
10. Расходы по обычным видам деятельности	24
11. Состав прочих доходов и расходов	24
12. Связанные стороны	25
13. Информация о рисках.....	27
14. События после отчетной даты.....	29
15. Прекращаемая деятельность.....	29
16. Исправление бухгалтерской отчетности	31

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

Организация ООО "МСД Фармасьютикалс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	89503120
ИНН	7706701593
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	548 131	(240 650)	9 744	(70 008)	69 971	(48 542)	-	-	487 867	(219 220)
	5210	2020 г.	512 671	(134 009)	35 507	(47)	47	(89 825)	-	-	548 131	(240 650)
в том числе:												
<i>Неотделимые улучшения арендованного имущества</i>	5201	2021 г.	258 964	(19 706)	136	-	-	(11 014)	-	-	259 100	(30 806)
	5211	2020 г.	258 964	(8 535)	-	-	-	(11 085)	-	-	258 964	(19 620)
<i>Мебель</i>	5202	2021 г.	75 378	(46 360)	-	(716)	679	(8 694)	-	-	74 662	(58 200)
	5212	2020 г.	72 609	(33 564)	2 769	-	-	(8 971)	-	-	75 378	(42 535)
<i>Прочее</i>	5203	2021 г.	213 789	(174 584)	9 608	(69 292)	69 292	(28 834)	-	-	154 105	(147 078)
	5213	2020 г.	181 098	(91 910)	32 738	(47)	47	(69 769)	-	-	213 789	(161 632)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	81 713	38 181	-	(59 247)	60 647
	5250	2020 г.	40 038	138 361	-	(96 686)	81 713

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	446 926	419 486	442 510

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	6 051 194	-	17 966 289	(17 227 443)	-	-	х	6 790 040	-
	5420	2020 г.	6 796 219	-	14 291 881	(15 036 906)	-	-	х	6 051 194	-
в том числе:											
Товары (включая товары, предназначенные для переупаковки)	5401	2021 г.	5 471 575	-	16 962 775	(16 056 708)	-	-	-	6 377 642	-
	5421	2020 г.	6 195 753	-	13 105 241	(13 829 419)	-	-	-	5 471 575	-
Готовая продукция	5402	2021 г.	141 931	-	166 209	(986 383)	-	-	771 050	92 807	-
	5422	2020 г.	401 953	-	179 318	(1 091 185)	-	-	651 845	141 931	-
Сырье и материалы	5403	2021 г.	389 066	-	662 470	(2 540)	-	-	(771 050)	277 946	-
	5423	2020 г.	149 868	-	895 527	(4 484)	-	-	(651 845)	389 066	-
Прочее	5404	2021 г.	48 622	-	174 835	(181 812)	-	-	-	41 645	-
	5424	2020 г.	48 645	-	111 795	(111 818)	-	-	-	48 622	-

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	13 636 211	13 588 890
Расходы на оплату труда	5620	2 218 050	1 947 973
Отчисления на социальные нужды	5630	479 808	424 535
Амортизация	5640	48 543	89 824
Прочие затраты	5650	2 418 123	1 966 691
Итого по элементам	5660	18 800 735	18 017 913
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 800 735	18 017 913

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	302 359	385 494	(302 359)	-	385 494
в том числе:						
на выплату вознаграждений	5701	263 057	355 744	(263 057)	-	355 744
на оплату отпусков	5702	39 302	29 750	(39 302)	-	29 750

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	289 578	302 359	(289 578)	-	302 359
в том числе:						
на выплату вознаграждений	5711	255 630	263 057	(255 630)	-	263 057
на оплату отпусков	5712	33 948	39 302	(33 948)	-	39 302

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МСД ФАРМАСЬЮТИКАЛС»
ЗА 2021 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «МСД Фармасьютикалс» (далее «Общество») осуществляет оптовую продажу лекарственных средств на территории Российской Федерации и передачу на переработку давальческого сырья подрядчику для получения готовой продукции, а также оказывает услуги по продвижению товаров на территории РФ.

Общество имеет обособленные подразделения:

1. По месту нахождения склада лекарственных средств: Московская область, Истринский р-он; д. Лешково, 248, 1 КПП 501745002;
2. Санкт-Петербург, ул. Чайковского, 1, лит. Б КПП 784145001;

Регистрационный адрес общества:

Общество зарегистрировано по адресу: 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2.

Фактический адрес Общества: 119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе д. 11 стр. 1

Среднесписочная численность за 2021 год составила 650 человек (2020 год – 625 человек).

Сведения об учредителях:

С 31.01.2014 учредителями юридического лица являются:

- компания «МСД Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви. (MSD Human Health Holding B.V.)», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющая 99,9% доли в уставном капитале Общества.
- компания «МСД Партисипэйшнс Би.Ви. (MSD Participations B.V.)», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющая 0,1% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление обществом осуществляется Общим собранием участников, Советом директоров и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Состав Совета директоров:

С 01.03.2019:

Гусев Сергей Владимирович - Руководитель юридического отдела и отдела по этическому ведению бизнеса, Россия и СНГ;

Попа Октавиан Георг – Финансовый Директор;

Смирнова Лилия Александровна – Руководитель отдела по работе с регуляторными органами.

С 01.04.2021:

Гусев Сергей Владимирович - Руководитель юридического отдела и отдела по этическому ведению бизнеса, Россия и СНГ;

Хейре Гарольд Артур Ричард – Финансовый Директор;

Смирнова Лилия Александровна – Руководитель отдела по работе с регуляторными органами.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный Директор Марван Акар на основании решения Совета директоров от 2 декабря 2016 года. С 21 июня 2021 единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный Директор Гусев Сергей Владимирович на основании решения Совета директоров от 21 июня 2021 года.

С 1 октября 2021 года единоличным исполнительным органом Общества является Кристиану да Силва Гомес на основании решения Совета директоров от 22 июня 2021 года.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

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

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

Общество почувствовало умеренно-негативное влияние от COVID-19 по результатам 2021 года. По сравнению с 2020 годом наблюдалась стабилизация спроса в государственном и коммерческом сегменте, однако умеренно-негативное влияние изменения приоритизации федеральных и региональных бюджетов сохранялось на протяжении 2021 года. Количество мероприятий в 2021 году выросло по сравнению с 2020 годом, мероприятия проводились как в очном, так и в дистанционном формате; все сотрудники были переведены на удаленный режим работы с 16.03.2020 с соблюдением законодательных требований.

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

II. Существенные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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 на 31 декабря 2021 г. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. - 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. - 90,6824, 31 декабря 2019 г. - 69,3406 руб.).

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены мебель, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2021, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, что соответствует оценке Общества в отношении их срока полезного использования.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Неотделимые улучшения арендованного имущества	31
Мебель	3-15
Прочее	2-11

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Затраты, произведенные при получении товаров с таможни, расходы по таможенной очистке товаров и иные затраты, связанные с приобретением запасов, относятся на увеличение себестоимости этих товаров.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов (субстанции) в производство по схеме давальческого сырья и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражаются активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «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, а также затраты на изготовление запасов в локальном производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия сырья, материалов и товаров.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. По данной графе отражена передача давальческого сырья (субстанции) в локальное производство. Передача отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Готовая продукция».

Показатели графы «Оборот запасов между их группами (видами)» включены в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке 1210 «Запасы».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

Денежные средства, полученные от Производителей «Органон Централ Ист ГмБХ» (ранее «Шеринг-Плау Централ ИСТ АГ»), «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» в качестве компенсации предоставленных дистрибьюторам бонусов, отражаются в составе поступлений от продажи товаров в отчете о движении денежных средств, так как данные денежные средства непосредственно относятся к реализации Обществом товаров. Кроме того, такое отражение денежных средств обеспечивает соответствие показателя выручки в составе отчета о финансовых результатах, которая не уменьшается на сумму бонусов, и показателя поступлений от продажи товаров в составе отчета о движении денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы с учетом страховых взносов;
- обязательство на премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и готовой продукции, а также от оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров и готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям, налога на добавленную стоимость. Общество выступает в качестве агента Производителей «Органон Централ Ист ГмБХ» (ранее «Шеринг-Плау Централ ИСТ АГ») и «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисес Б.В.» при начислении и выплате бонусов дистрибьюторам. Общество начисляет бонусы от имени Производителей. Выручка Общества не уменьшается на сумму предоставленных бонусов, так как в данном случае Общество выступает в качестве агента Производителей. Начисленные бонусы перевыставляются Производителям и отражаются в корреспонденции со счетом учета расчетов с Производителями.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- положительные курсовые разницы;
- выручка от сдачи имущества в субаренду;
- иные доходы.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с изготовлением готовой продукции, а также расходы на приобретение проданных товаров и оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, и за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе коммерческих расходов отражены расходы на рекламу, маркетинг и т.п. Коммерческие расходы отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Для целей более достоверного представления показателей отчетности Общество отдельно представляет управленческие (общехозяйственные) расходы по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- иные расходы.

Курсовые разницы в отчетности показаны свернуто, в составе прочих расходов.

14. 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 по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, 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.

Особенности отражения показателей отчета о движении денежных средств

Поступление денежных средств по возмещаемым расходам при выполнении обязанностей агента по выплате премий покупателям за вычетом денежных средств, направленных на выплату этих премий, отражены в составе строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

С 01.01.2021 учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и применяется перспективно в отношении материалов, приобретенных с 01.01.2021.

Изменения учетной политики по запасам не оказали существенное влияние на сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, в связи с чем их корректировка не проводилась.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

С 01.01.2021 учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Изменения учетной политики по основным средствам не оказали существенное влияние на сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 1 «Основные средства» (подраздел 1.1. «Наличие и движение основных средств») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аренда основных средств

На 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 в составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по следующему адресу: Россия, 119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, стр. 1, на основании договора аренды № КР-38-2017-Д-ДА от 21.12.2017 г. с ЗАО «Красная Роза 1875», срок аренды до 31.12.2024 г., площадь арендуемого помещения составляет 4 315,38 кв. м.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи. Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

На 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 Общество имеет в составе арендованных основных средств автомобили, арендодателями являются ООО «АЛД Автомотив» и ООО «Арвал». Стандартный срок аренды – 48 месяцев.

За имущество, полученное по договорам аренды автомобилей Обществом в 2021 г., были начислены платежи в размере 139 319 тыс. руб. (2020 г. – 109 288 тыс. руб.).

2. Налоги

2.1. Налог на прибыль организации

Наименование	2021	2020
Условный расход по налогу на прибыль	195 016	147 185
Отложенные налоговые активы	33 682	(48 831)
Постоянный налоговый расход	44 264	35 029
Текущий налог на прибыль	(272 962)	(133 383)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	1 364 810	666 915

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 221 323 тыс. руб. (2020 г. – 175 143 тыс. руб.). Разницы возникли в связи с расходами, не принимаемыми для целей налогового учета.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль и приведших к уменьшению налоговой базы, исчисляемого по данным налогового учета, составила 168 408 тыс. руб., в 2020 г. сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль и приведших к увеличению налоговой базы, составила 244 154 тыс. руб. Основная часть этих разниц связана с различиями в периоде признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Налогооблагаемые разницы в 2020-2021 гг. отсутствовали.

Применяемые ставки 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% - в 2021 г, 20 % - в 2020 г.

2.2. Налог на добавленную стоимость

Сумма налога на добавленную стоимость, начисленная к уплате в бюджет согласно налоговым декларациям за 2021 год – 1 353 тыс. руб., за 2020 год – 2 630 тыс. руб.; Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 1 970 980 тыс. руб. (1 861 577 тыс. руб. – в 2020 году). НДС по приобретенным ценностям составил 1 988 777 тыс. руб. (1 859 166 тыс. руб. – в 2020 году).

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	7 251 704	7 467 215	8 413 007
Резерв по сомнительным долгам	(8 630)	-	(56 011)
Авансы выданные	234 663	262 820	235 497
Дебиторская задолженность связанной стороны по расчетам с покупателями	198 216	-	339 177
Расчеты с бюджетом, в т.ч.	16 027	65 311	4 132
НДС	1 704	2 705	4 132
Прибыль	14 323	62 606	-
Расчеты по социальному страхованию	-	37 765	19 765
Прочая	32 815	-	7 593
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	7 724 795	7 833 111	8 963 160
Итого по строке 1230	7 724 795	7 833 111	8 963 160

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам, составила в 2021 году 0 тыс. руб. (в 2020 – 47 835 тыс. руб., 2019 – 77 289 тыс. руб.).

На конец отчетного года просроченная дебиторская задолженность по задолженности покупателей и заказчиков составляет 15 271 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 0, на 31.12.2019 – 360 607 тыс. руб.).

5. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	7 449 070	8 105 238	10 616 909
Кредиторская задолженность по выплате бонусов покупателям	198 216	134 274	-
Расчеты с бюджетом	67 714	48 740	91 645
Прочая	134 953	99 306	130 494
Итого по строке 1520	7 849 953	8 387 558	10 839 048

6. Денежные средства

Состав денежных средств

Состав прочих платежей в отчете о движении денежных средств приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Расходы по пенсионному обеспечению	478 366	418 704
Налог на доходы физических лиц	421 898	366 377
Таможенные пошлины	460 686	278 573
Налог на добавленную стоимость	163 892	-
Расходы по обязательному медицинскому и социальному страхованию	158 339	148 323
Расчеты с подотчетными лицами	31 388	32 398
Прочее	37 332	36 023
Итого по строке 4129	1 751 901	1 280 398

7. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2021 составляет 10 тыс. руб. (31.12.2020 – 10 тыс. руб.; 31.12.2019 – 10 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен.

8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Судебные разбирательства

В течение 2021 года Общество выступало в качестве ответчика в трудовых спорах. Однако, по оценке дирекции Общества, результаты этого процесса не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые 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 проверок 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 независимыми 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 хозяйственной деятельности Компании.

Так как 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.

9. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи товаров	16 886 510	16 223 766
Выручка от предоставления услуг	1 835 326	1 459 294
Выручка от продажи готовой продукции	978 377	1 070 464
Итого по строке 2110	19 700 213	18 753 524

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 3 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав себестоимости продаж

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Себестоимость проданных товаров	12 656 037	12 494 449
Себестоимость оказанных услуг	1 696 516	1 349 660
Себестоимость проданной готовой продукции	959 670	1 055 366
Итого по строке 2120	15 312 223	14 899 475

Состав коммерческих расходов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	1 162 194	1 090 241
Расходы на продвижение, рекламу и маркетинг	642 985	429 992
Расходы на социальное страхование	269 735	252 216
Расходы на аренду и содержание автомобилей	126 014	129 285
Командировочные расходы	81 513	55 559
Консультационные услуги	54 245	53 829
Расходы на обучение персонала	52 738	59 563
Хранение и прочие складские услуги	49 157	66 596
Расходы на страхование	48 290	48 585
Расходы на регистрацию и сертификацию	46 560	27 834
Прочее	213 630	205 206
Итого по строке 2210	2 747 061	2 418 906

Состав управленческих расходов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	271 679	270 217
Расходы на офис	250 674	229 263
Расходы на социальное страхование	51 955	60 303
Консультационные услуги	49 144	35 041
Амортизация	21 971	58 133
Расходы на обучение персонала	17 822	4 807
Командировочные расходы	4 045	4 522
Расходы на аренду и содержание автомобилей	3 784	2 533
Прочее	70 377	34 713
Итого по строке 2220	741 451	699 532

11. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Доходы прошлых лет	78 505	-
Выручка от сдачи арендованного имущества в субаренду	33 313	17 372
Компенсация за недопробег автомобилей в лизинге	3 849	8 444
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	8 176
Прочие доходы	1 783	483
Итого по строке 2340	117 450	34 475

тыс.руб

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Списание невозмещаемого НДС	16 392	9 077
Оплата услуг банка	14 344	17 473
Резерв по сомнительным долгам	8 631	-
Взносы за участие в обществах	5 943	4 926
Расходы по выбытию основных средств	219	-
Отрицательные курсовые разницы	136	5 293
Прочие расходы	2 454	4 987
Итого по строке 2350	48 119	41 756

12. Связанные стороны

Головная организация

Общество контролируется компанией «МСД Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви. (MSD Human Health Holding B.V.)» (Нидерланды, далее именуемая также «Головная организация»), которой принадлежит доля 99,9% (на 31 декабря 2020 г. – 99,9%, на 31 декабря 2019 г. – 99,9%) в уставном капитале Общества.

С 31 января 2014 г. соучредителем является компания «МСД Партисипэйшнс Би.Ви. (MSD Participations B.V.)», владеющая 0,1% доли в уставном капитале Общества.

Головной материнской компанией является компания «Мерк энд Ко, Инк». Акции головной материнской компании котируются на Нью-Йоркской бирже.

Прочие связанные стороны

Прочими связанными сторонами, с которыми Общество совершало операции в 2021 и 2020 году являются:

- Компания «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ» (Швейцария);
- Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды);
- Компания Органон Централ Ист ГмбХ (Швейцария);
- ООО «Интервет» (Россия);
- ООО "Органон» (Россия).

В 2021 году произошел вывод Компании Органон Централ Ист ГмбХ из финансового и логистических потоков в связи с принятым ранее решением Компании MSD на глобальном уровне по выделению портфеля препаратов женского здоровья и биоаналогов. С 1 февраля 2021 г. поставщиком готовой продукции и балка является Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.», покупателями сервисных услуг являются Компании «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ» и «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.».

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет бенефициарных владельцев.

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

Оказание Обществом услуг связанным сторонам (включая НДС, где применимо):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2021 г.	2020 г.
Прочие связанные стороны:		
Компания «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ» (Швейцария) услуги (сервис 1,2)	1 042 878	-
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) услуги (сервис 3, клинические исследования – сервис)	822 074	-
Компания «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария) услуги (сервис 1,2)	130 014	1 459 294
ООО «Интервет» услуги	36 106	20 091
ООО «Органон» услуги	12 066	755
Итого	2 043 138	1 480 140

Закупки у связанных сторон (включая НДС, где применимо):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2021 г.	2020 г.
Прочие связанные стороны:		
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) закупка лекарственных средств	16 042 921	-
Компания «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария) закупка лекарственных средств	945 424	13 733 596
Ретро-бонус, полученный от компании «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды)	(2 103 711)	-
Ретро-бонус, полученный от компании «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария)	-	(1 257 291)
Итого	14 884 634	12 476 305

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность Общества составила:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие связанные стороны:			
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) услуги	1 277 729	-	-
Компания «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ» услуги	358 856	-	-
Компания «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария) услуги	37 262	1 591 480	1 536 717
ООО «Интервет» услуги	16 632	1 672	14 256
ООО «Органон» услуги	9 456	755	-
Итого	1 699 935	1 593 907	1 550 973

Кредиторская задолженность Общества составила:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие связанные стороны:			
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) закупка лекарственных средств	6 670 666	-	-
Компания «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария) закупка лекарственных средств	-	7 373 870	9 693 844
Итого	6 670 666	7 373 870	9 693 844

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2022 года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены совета директоров. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 34 594 тыс. руб. (2020 г. – 31 493 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

13. Информация о рисках

Отраслевые риски

На фармацевтическую отрасль в 2021 году оказали заметное влияние такие факторы, как рост продаж в связи с ажиотажным спросом на лекарственные препараты, повышение роли государственного сегмента, увеличение значимости и скорости принятия законодательных инициатив. Рост фармацевтического рынка произошел благодаря получившим свое продолжение и даже усилившимся из-за пандемии трендам 2020 года, связанным с повышением цен на лекарственные препараты и смещением спроса в пользу более дорогих лекарственных препаратов.

По данным Национального рейтингового агентства, основными драйверами роста фармацевтического рынка в средне- и долгосрочной перспективе будут являться увеличение государственных инвестиций в закупки фармацевтической продукции, а также реализация стратегии «Фарма-2030», которая в первую очередь направлена по повышению объемов экспорта российских препаратов, дальнейшее импортозамещение и локализацию производства как лекарственных препаратов, так и активных фармацевтических ингредиентов.

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен оцениваются как умеренные. Цены на основные товары приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют.

В то же время, в 2021 году инфляция, дефицит сырья и программа поддержки экспорта без регулирования цен на внутреннем рынке привели к резкому росту сырьевых компонентов. Инструментов контроля в текущий момент нет.

В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции и возможное падение спроса.

Страновые и региональные риски

В 2021 году Россия, как и большинство государств мира, столкнулась с одним из крупнейших потрясений последних десятилетий – пандемией коронавируса. Стремительное распространение болезни и вынужденные карантинные меры привели к временному закрытию границ и приостановке работы целого ряда предприятий. В то же время средняя цена российской нефти значительно выросла по сравнению с 2020-м, когда на фоне начала пандемии и массовых локдаунов потребление энергии значительно сократилось во всем мире, что позитивно отразилось на доходах федерального бюджета.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность: в случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность.

Финансовые риски

Для российской валюты 2021 год стал во многом удачным. По итогу 12 месяцев курс евро на Московской бирже опустился с 92 до 84 рублей, а курс доллара остался вблизи отметки 74 -75 рублей. В определённые моменты нацвалюта оказывалась под давлением геополитических факторов и общего ухудшения настроений на глобальном рынке в связи с пандемией. Вместе с тем значимую поддержку рублю оказывал ажиотажный рост мировых цен на нефть и газ. Помимо этого, в пользу российской валюты сыграло заметное повышение ключевой ставки ЦБ.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые. Риски, связанные с изменением налогового законодательства: как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

14. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США. К сентябрю 2022 года обменный курс рубля опустился ниже 65 рублей за 1 евро и за 1 доллар США. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Были введены ограничения воздушного и наземного транспортного сообщения между странами. Обществом были разработаны альтернативные логистические маршруты. Поставки и отгрузки выполняются согласно условиям контрактов. Однако, в связи с развитием ситуации на Украине групповое руководство приняло решение остановить промоционные активности, капитальные инвестиции и инвестиции в инициативы по развитию бизнеса. Также принято решение о приостановке набора новых пациентов в рамках текущих клинических исследований, а также планирование проведения новых клинических исследований на территории РФ.

Обществом был заключен Договор на получение внутригруппового займа б/н от 16 марта 2022 года с ООО «Интервет». По условиям Договора сумма займа, предоставленного Обществу Займодавцем, не может превышать 3 300 000 тыс. руб. По состоянию на 15 сентября 2022 года сумма займа, полученного Обществом, составляла 1 800 000 тыс. руб.

В настоящее время руководство Общества производит регулярный анализ возможного влияния изменяющихся микро- и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества. На настоящий момент указанные события не оказали значительного негативного влияния на деятельность Общества, а также по оценке руководства Общества не влияют на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

15. Прекращаемая деятельность

В 2020 году Компания MSD на глобальном уровне объявила о своем намерении выделить портфель препаратов женского здоровья и биоаналогов в новую независимую публичную компанию. Решение было принято для реализации более сфокусированной бизнес-стратегии, которая позволит приоритезировать инновации и выделить соответствующие ресурсы для раскрытия их полного потенциала как с точки зрения улучшения здоровья пациентов, так и ускорения темпов роста бизнеса.

Намерение о прекращении деятельности было в общеустановленном порядке доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников Общества, работавших по данным направлениям, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми изменены, и иных заинтересованных лиц, чьи интересы непосредственно затронуты. 260 сотрудников Общества, работавших по данным направлениям, были уволены с последующим приемом в ООО «Органон». Договорные отношения с сотрудниками, работавших по данным направлениям, Общества были прекращены 30 декабря 2021 года.

Деятельность по продаже препаратов женского здоровья и аптечных продуктов признается прекращаемой с даты соответствующего оповещения покупателей – 12 февраля 2020 года.

В качестве завершающего этапа прекращения деятельности 12 января 2022 года была осуществлена продажа запасов, основных средств и малоценного имущества ООО «Органон» в соответствии с договором купли-продажи б/н от 28 декабря 2021 г. на сумму 1 952 433 тыс. руб. без учета НДС. Деятельность по продаже препаратов женского здоровья и аптечных продуктов была прекращена в январе 2022 года.

Финансовый результат от продажи активов по прекращаемой деятельности составляет 13 252 тыс. руб. Дебиторская задолженность по договору купли-продажи была оплачена 12 января 2022 года.

В связи с этим, Общество при составлении раскрытия по прекращаемой деятельности приводит информацию по основным экономическим показателям, дающим представление о рентабельности бизнеса (таблица ниже).

Основные данные по выручке и себестоимости продаж за два года приведены в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2020
Выручка	17 864 886	17 294 230
Выручка от продолжающейся деятельности	9 244 624	8 810 665
% от выручки	52%	51%
Выручка от прекращаемой деятельности	8 620 262	8 483 565
% от выручки	48%	49%
Себестоимость продаж	15 719 419	14 806 715
Себестоимость продаж от продолжающейся деятельности	9 033 736	8 554 274
% от себестоимости продаж	57%	58%
Себестоимость продаж от прекращаемой деятельности	6 685 683	6 252 441
% от себестоимости продаж	43%	42%
Валовая прибыль	2 145 467	2 487 515
Валовая прибыль от продолжающейся деятельности	210 888	256 391
% от валовой прибыли	10%	10%
Валовая прибыль от прекращаемой деятельности	1 934 579	2 231 124
% от валовой прибыли	90%	90%

Раскрытие информации о стоимости активов и обязательств организации к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности

Существенные суммы активов на балансе Общества, по прекращаемой деятельности на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 г. представлены в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства	44	1 021	2 441
Запасы	1 913 422	3 226 280	3 453 784

Раскрытие иной информации по прекращаемой деятельности

Действующая в настоящий момент система бухгалтерского учета Общества не позволяет достоверно определить точную сумму по бизнесам, относящимся к ООО «Органон», в разрезе:

- коммерческих расходов;
- управленческих расходов;
- прибыли или убытка до налогообложения;
- начисленного налога на прибыль;
- движения денежных средств, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

В связи с этим, Общество при составлении расшифровки к отчету о финансовых результатах и движении денежных средств не выделяет суммы, связанные с прекращаемой деятельностью.

16. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, подписанной 21 апреля 2022 года и утвержденной участниками Общества на очередном Общем годовом собрании участников Общества 28 апреля 2022 года и в отношении которой не был проведен аудит (далее – «утвержденная бухгалтерская отчетность за 2021 год»). Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения существенных исправлений по результатам аудита данной отчетности, включая корректировки сравнительных показателей за 2020 год:

- в примечание 5 «Запасы» раздела II «Существенные положения учетной политики» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: добавлено описание учетной политики относительно учета сырья и готовой продукции,
- в примечания раздела III «Раскрытие существенных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены следующие дополнения: в примечание 2 «Налоги» добавлено раскрытие 2.2. «Налог на добавленную стоимость», в примечания 9 «Выручка» и 10 «Расходы по обычным видам деятельности» добавлена информация по выручке и себестоимости продаж готовой продукции, в примечание 15 «Прекращаемая деятельность» внесены дополнительные раскрытия в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», в табличное пояснение 2 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены исправления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части раскрытия по видам запасов (сырья и материалов, готовой продукции, товаров для перепродажи), а также внесены дополнения в примечание 14 «События после отчетной даты» в части информации о договоре на получение внутригруппового займа б/н от 16 марта 2022 года с ООО «Интервет».

Исправление утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год является отступлением от установленных правил. Несмотря на это отступление, Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год, поскольку внесенные существенные исправления значительно улучшают качество бухгалтерской отчетности и препятствуют предоставлению недостоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности. Данная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества. (Основание: приказ Генерального директора Общества от 15.09.2022 № 28-од).