ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОРГАНОН» за 2022 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% — «ОБС Хьюман Хелс Холднг Би Ви» юридические лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер 75947293 с местом нахождения по адресу: НИДЕРЛАНДЫ, Клоостерстраат, 6, 5349АВ, г. Осс, 5349 АВ.
- 00,01% — «Органон Холдингс 9 Би Ви», юридические лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер 76002527, с местом нахождения по адресу: НИДЕРЛАНДЫ, Клоостерстраат, 6, 5349АВ, г. Осс, 5349 АВ.

Общество занимается оптовой торговлей фармацевтической продукцией.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 составила 203 сотрудника.

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 2022 – Генеральный директор Общества в лице Борисовой Марии Владимировны.

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	**31.12.2022**	**31.12.2021**
За 1 доллар США	70,3375	74,2926

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.

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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 27.12.2021

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

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства".

ООО «Органон» не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 руб. Затраты на

приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". По состоянию на 31.12.2022 обесценение Основных средств не признано ввиду отсутствия признаков обесценения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на конец отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 5 процентов (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Движение, наличие основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года**	**Поступило в течение 2022 года,**	**Амортизация, начисленная за период 2022 год**	**Выбыло в течение 2022 года,**	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года**
Офисное оборудование	2 681	11 343	(2 813)	—	11 211
Аудио-визуальное оборудование	—	5 695	(997)	—	4 698
Вложения во внеоборотные активы (аудиовизуальное оборудование)	—	158	—	—	158
Итого	**2 681**	**17 196**	**(3 810)**	**—**	**16 067**

5. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные

активы представлены ниже на отчетные даты 31 декабря 2021 и 2022 годов.

тыс.руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Активы в форме права пользования	384 090	-
Расходы будущих периодов	1 166	-
Итого прочие внеоборотные активы	385 256	-

Активы в форме права пользования

Общество арендует офисные объекты недвижимости, легковые автомобили для осуществления своей коммерческой деятельности. Учет арендованных средств по долгосрочным (свыше 12 месяцев) договорам аренды и стоимостью свыше 300 000 рублей ведется в соответствии ФСБУ 25/2018. Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде — приведенную стоимость будущих арендных платежей. Неотделимые улучшения в арендованные объекты, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. Амортизация активов в форме права пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом

По состоянию на 31.12.2022 активы в форме права пользования составили:

Наименование объекта арендуемого средства (однородной группы средств)	**Автотранспортный объект**	**Офисный объект недвижимости**	**Итого**	**ед. измерения**
Количество (шт.)	134,00	1,00	135,00	шт
Первоначальная стоимость ППА (тыс. руб.)	75 611,00	364 349,00	439 960,00	тыс. руб
улучшения в арендованные объекты	0,00	54 836,00	54 836,00	тыс. руб
Амортизация за 2022 год, (тыс. руб.)	(26 869,00)	(83 837,25)	(110 706,25)	тыс. руб
Остаточная стоимость ППА на 31.12.2022	48 742,00	335 347,75	384 089,75	тыс. руб

Стоимость активов в форме права пользования в 2022 году не переценивалась.

Прочие оборотные активы

тыс.руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Расходы, подлежащие возмещению	375 588	-
расходы будущих периодов	19 215	8 218
Итого прочие внеоборотные активы	**394 803**	**8 218**

Расходы, подлежащие возмещению, представляют собой запасы лекарственного продукта Дипроспан, находящегося на складе, а также под процедурой таможенного оформления и заблокированный к продаже в связи с глобальным отзывом продукта из оборота. Резервы под обесценение Обществом не формируются в связи с возмещением стоимости данной категории товаров поставщиком согласно Соглашения о поставке.

6. Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Вид запаса	сумма, тыс. руб.
Товары для коммерческого ко-пакинга	306 326
Товары для перепродажи	1 193 571
Товары в пути	58 132
Товары под процедурой таможенного декларирования	301 087
ИТОГО	**1 859 117**

Общество не создает резерв под обесценение запасов в связи с возмещением стоимости данной категории товаров поставщиком согласно Соглашения о поставке.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату приведена ниже:

Виды дебиторской задолженности	31 декабря	
	2022 год	2021 год
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 403 210	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21 328	19 609

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 869	42 132
Авансы на таможню	29 875	
Расчеты по налогам и сборам	148 941	760
Итого	**2 615 223**	**62 500**

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

8. 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**	
	2022 г.	**2021 г.**
Текущие счета в банках	680 451	41 151
Итого:	**680 451**	**41 151**

9. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 45 700 тыс. руб., состоит из номинальной стоимости долей Участников.

Величина Добавочного капитала Общества сформирована за счет:

тыс. руб.

Наименование	**на 31.12.2022**	**за 2022**	**за 2021**	**на 01.01.2021**
Вклад денежными средствами в имущество Общества	2 046 434	1 952 434	94 000	0

Оплата вклада в имущество, утвержденного Решением Собрания участников от 28.12.2021 года произведена в полном размере 10 января 2022 года в общей сумме 1 952 434 тыс. рублей соизмеримо долям каждого из участников.

По итогу 2022 года чистая прибыль составила 60 188 тысяч рублей и в полной сумме перенесена на нераспределенную прибыль. Таким образом, нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 27 402 тыс. руб.

10. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства в сумме 236 742 тыс. руб. представлены Обязательством по аренде со сроком погашения более 12 месяцев. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основании ставки привлечения заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

11. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 у общества открыт специальный беспроцентный счет-овердрафт в банке для использования корпоративных карт, кредитная линия, по которому составляет 11 500 тыс. руб., также в 2022 г. Обществу был предоставлен заем, движения по данным хозяйственным операциям за период 2022 год представлены в таблице ниже:

Тыс. руб.

Вид задолженности	**Начислено (тело долга)**	**Процентов начислено**	**Процентов погашено**	**Возвращено тело долга**	**Остаток**
Заем	(993 371)	(100 446)	100 446	885 874	(107 497)
Овердрафт	(2 357)			2 054	(303)

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года приведена ниже:

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	**на 31 декабря**	
	2022 года	**2021 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 010 420	20 600
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	504	
Расчеты по налогам	124 701	
Обязательство по аренде (срок погашения до 12 месяцев)	129 375	
Итого	**3 265 000**	**20 600**

13. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков, выплаты бонусов покупателям, премиальных бонусов сотрудникам, а также выплат сотрудникам здравоохранения по договорам ГПХ.

Движение и остатки оценочных обязательств за 2022 год представлены ниже:

Наименование	остаток на начало 2022	Признано	Погашено	остаток на конец 2022
Резервы по прочим выплатам сотрудникам (релокация, соглашение сторон)	0	7 941		7 941
Выплаты премий сотрудникам	0	73 479		73 479
Резерв предстоящих отпусков	226	1 669	226	1 669
Бонусы покупателям к выплате	0	232 754		232 754
Выплаты сотрудникам здравоохранения по договрам ГПХ	0	1 528		1 528
ИТОГО	226	317 371	226	317 371

14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен ниже:

Тыс.руб

Наименование показателя	**2022 год**	**2021 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	124 765	(39 563)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(24 953)	7 912
Постоянные налоговые доходы:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(39 623)	(90)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По резервам на отпуска и предстоящие расходы	(84 527)	1 581
Убыток текущего периода/ остаток не перенесённого убытка	6 502	6 241
Итого отложенный налог на прибыль	(78 025)	7 822
Итого текущий налог на прибыль	(142 601)	7 822

Возникновение временных и постоянных разниц связано с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства, а также в связи с наличием на балансе арендованных автомобилей и арендованного офиса.

15. Доходы от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится доход от реализации фармпрепаратов, а также оказание прочих смежных услуг по договору в области клинических исследований.
Доходы за 2022 г. представлены следующим образом:

Показатель	**Сумма в тыс. руб.**
Выручка от продаж фармпрепаратов	8 246 820
Бонусы покупателям	(411 481)
Оказанные Услуги	104 030
Итого	**7 939 369**

16. Расходы по обычным видам деятельности:

Себестоимость продаж

Себестоимость реализуемых товаров включает в себя цену товара поставщика, таможенных пошлин, распределяемых таможенных сборов на ввозимую серию фармпрепаратов, а также стоимость услуг по переупаковке товаров на территории РФ силами сторонней организации. Себестоимость продаж за 2022 год, отраженная по строке 2120 ОФР включает в себя следующие показатели:

Показатель	**сумма, тыс. руб.**
Себестоимость приобретенных товаров	7 085 192
Бонусы за объемы закупок к получению	(1 030 853)
Себестоимость оказываемых услуг	99 482
Итого	**6 153 821**

Управленческие расходы

в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Управленческие расходы	**2022 год**	**2021 год**
Амортизация ОС	3 810	
Амортизация актива в виде права пользования	72 870	
Аренда, складское хранение и обслуживание	11 769	14 258
Информационно-технологические услуги	3 732	4 813
Информационные услуги	49 083	2 838
Прочие, связанные с производством и реализацией	18 109	4 862

Командировочные расходы	16 612	
Консультационные и аудиторские услуги	11 824	2 654
Материальные расходы	46 190	
Почтовые курьерские услуги	2 099	
Расходы на конгрессы, конференции	412	
Расходы на оплату труда	218 332	9 881
Расходы на связь с общественностью	4 200	
Итого	**459 043**	**39 306**

Коммерческие расходы

в разрезе элементов затрат за 2022 год представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Коммерческие расходы	**2022 год**	**2021 год**
Аренда складских помещений, складское хранение и обслуживание	43 278	0
Информационные, Информационно-технологические услуги	68 045	0
Командировочные расходы	16 751	0
Маркетинговые исследования	30 342	0
Материальные расходы	4 286	0
Расходы на конгрессы, конференции	6 661	0
Расходы на оплату труда	748 060	0
Расходы на промоцию и продвижение фарм препаратов	46 257	0
Услуги по сертификации и регистрации фарм препаратов	37 358	0
Услуги тестирования ЛП для ввода в ГО	3 077	0
Амортизация актива в виде права пользования	26 869	0
Услуги таможенного оформления	7 165	0
Прочие, связанные с производством и реализацией	10 395	0
Итого	**1 048 544**	0

17. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и прочих расходов за 2022 и 2021 годы представлен ниже:

Тыс. руб.

Показатель	**2022 г.**	**2021 г.**
Прочие доходы	**567**	**8**
Консультационные услуги	567	
Курсовая разница		8
Прочие расходы	**53 318**	**265**
Курсовая разница	142	
Штрафы по договорам	216	

Банковская комиссия	2 170	34
Начисленный процентный расход по Обязательству по Аренде	50 790	
Прочие внереализационные расходы		231

18. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2021 связанными сторонами Общества являются:

- Участники Общества:
  - «ОБС Хьюман Хелс Холдинг Би Ви», доля владения — 99,99%;
  - «Органон Холдингс 9 Би Ви», доля владения — 00,01%.
- Ключевой управленческий персонал. За 2022 год вознаграждение ключевому управленческому персоналу в количестве 10 человек включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых составляет 61 614 тыс. руб.

19. 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.

В феврале 2022 года было объявлено 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 обеспечение бесперебойного функционирования экономики.

Введение санкций негативно сказалось на экономической активности. По итогам 2022 года наблюдается сокращение ВВП относительно прошлых периодов. Инфляция, на фоне роста волатильности курса, ограничений импорта из отдельных стран и ажиотажного спроса в первом квартале 2022 года ускорилась до пика в 17,8% в апреле 2022 года с последующим замедлением до 11,9% в декабре 2022 года. Сдерживающее влияние на цены оказало произошедшее укрепление рубля и охлаждение спроса в экономике.

Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Общества. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и предпринимает все возможные меры для снижения возможных негативных последствий для своей деятельности.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества

20. 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

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 первого полугодия 2022 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.

Общество не является объектом судебных исков и претензий

21. События после отчетной даты

17 февраля 2023 г. Обществом было объявлено об отзыве трех партий лекарственного препарата Дипроспан. Заблокировано 662 406 единиц товара на складе и 581 040 единиц, находящихся в процедуре таможенной очистки на общую сумму 375 588 тыс. рублей.

Количество, которое может быть возвращено из оборота на момент подписания финансовой отчетности, находится в процессе оценки Обществом на базе данных отчета о сериализации.

Ожидаемая дефектура лекарственного препарата Дипроспан на рынке прогнозируется в течение последующих восьми месяцев после подачи отчетности за 2022 год. На момент предоставления отчетности стоимость возвращенного в адрес Общества товара составила

120 316 тыс. рублей и в полной мере относится к реализации 2023 года, окажет влияние на чистую выручку от продаж 2023 года.

Описанное выше событие не повлияло на отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года.