

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения.....	11
1. Информация об Обществе	11
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	12
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. Права пользования активами.....	15
6. Запасы.....	16
7. Расходы будущих периодов	17
8. Дебиторская задолженность.....	17
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	17
10. Уставный капитал	18
11. Обязательства по аренде.....	18
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	19
13. Расчеты по налогу на прибыль	19
14. Кредиты и займы полученные.....	20
15. Признание доходов	20
16. Признание расходов.....	20
17. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	21
18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	21
III. Раскрытие существенных показателей	23
1. Основные средства	23
2. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	23
3. Налоги	24
4. Запасы.....	24
5. Дебиторская задолженность.....	25
6. Кредиторская задолженность	25
7. Денежные средства	25
8. Уставный капитал	26
9. Оценочные обязательства и условные обязательства	26
10. Выручка	27
11. Расходы по обычным видам деятельности	27
12. Состав прочих доходов и расходов.....	28

13.	Связанные стороны.....	28
14.	Информация о рисках	31
15.	Прекращаемая деятельность.....	32
16.	События после отчетной даты.....	34
17.	Исправление бухгалтерской отчетности.....	34

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

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.
Местонахождение (адрес) 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д.10, корп.2
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	89503120
ИНН	7706701593
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 23
по ОКЕИ	384

ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	16 838	-	-
III.1	Основные средства	1150	767 047	1 064 120	307 481
III.3	Отложенные налоговые активы	1180	86 619	203 820	170 138
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 089	60 647	81 713
	Итого по разделу I	1100	872 593	1 328 587	559 332
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III.4	Запасы	1210	3 151 570	6 790 040	6 051 194
III.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	47 071	403 196	291 377
III.5	Дебиторская задолженность	1230	6 191 127	7 675 708	7 833 111
III.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	688 559	480 685	942 315
	Прочие оборотные активы	1260	26 197	26 371	-
	Итого по разделу II	1200	10 104 524	15 376 000	15 117 997
	БАЛАНС	1600	10 977 117	16 704 587	15 677 329

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 600 135	7 721 640	6 987 402
	Итого по разделу III	1300	7 600 145	7 721 650	6 987 412
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
III.2	Прочие обязательства	1450	288 904	531 737	-
	Итого по разделу IV	1400	288 904	531 737	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.13	Заемные средства	1510	2 357 313	1 104	-
III.6	Кредиторская задолженность	1520	230 172	7 849 953	8 387 558
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
III.9	Оценочные обязательства	1540	257 750	385 494	302 359
III.2	Прочие обязательства	1550	242 833	214 649	-
	Итого по разделу V	1500	3 088 068	8 451 200	8 689 917
	БАЛАНС	1700	10 977 117	16 704 587	15 677 329

Генеральный директор _____ Фрей Марк

30 июня 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

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
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	89503120
ИНН	7706701593
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
III.10	Выручка	2110	13 819 363	19 700 213
III.11	Себестоимость продаж	2120	(10 877 300)	(15 312 223)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 942 063	4 387 990
III.11	Коммерческие расходы	2210	(2 126 606)	(2 747 061)
III.11	Управленческие расходы	2220	(519 208)	(741 451)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	296 249	899 478
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 832	6 269
	Проценты к уплате	2330	(233 304)	-
III.12	Прочие доходы	2340	65 051	117 450
III.12	Прочие расходы	2350	(66 347)	(48 119)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	64 481	975 078
III.3	Налог на прибыль	2410	(181 648)	(239 280)
	в том числе			
III.3	Текущий налог на прибыль	2411	(64 447)	(272 962)
III.3	Отложенный налог на прибыль	2412	(117 201)	33 682
	Прочее	2460	(4 338)	(1 560)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(121 505)	734 238

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(121 505)	734 238

Генеральный директор _____ Фрей Марк

30 июня 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

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
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	89503120
ИНН	7706701593
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	10	-	-	-	6 987 402	6 987 412
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	734 238	734 238
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	734 238	734 238
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
		3229	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	10	-	-	-	7 721 640	7 721 650
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	-	x	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	10	-	-	-	7 721 640	7 721 650
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
		3319	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(121 505)	(121 505)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(121 505)	(121 505)
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
		3329	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	10	-	-	-	7 600 135	7 600 145

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	7 600 145	7 721 650	6 987 412

Генеральный директор _____ Фрей Марк

30 июня 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

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
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	89503120
ИНН	7706701593
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	15 580 071	20 046 327
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 419 264	20 008 131
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	59 012	20 139
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	101 795	18 057
	Платежи - всего	4120	(17 458 300)	(20 468 258)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 972 980)	(16 698 003)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 106 090)	(1 792 113)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(176 004)	-
	налога на прибыль организаций	4124	(83 966)	(226 241)
III.7	прочие платежи	4129	(1 119 260)	(1 751 901)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 878 229)	(421 931)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	2 832	6 269
	прочие поступления	4219	2 832	6 269
	Платежи - всего	4220	(3 005)	(45 975)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 005)	(45 975)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(173)	(39 706)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	3 000 000	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	3 000 000	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(913 978)	-
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(700 000)	-
	прочие платежи	4329	(213 978)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 086 022	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	207 620	(461 637)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	480 685	942 315
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	688 559	480 685
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	254	7

Генеральный директор _____ Фрей Марк

30 июня 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 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)	31/12/2022
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 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	487 867	(219 221)	32 066	(36 297)	36 109	(41 486)	-	-	483 636	(224 598)	x
	5210	2021 г.	548 131	(240 650)	9 744	(70 008)	69 971	(48 542)	-	-	487 867	(219 221)	-
в том числе:													
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5201	2022 г.	259 100	(30 720)	24 165	-	-	(16 853)	-	-	283 265	(47 573)	x
	5211	2021 г.	258 964	(19 706)	136	-	-	(11 014)	-	-	259 100	(30 720)	-
Мебель	5202	2022 г.	74 662	(54 375)	-	(26 217)	26 130	(8 612)	-	-	48 445	(36 857)	x
	5212	2021 г.	75 378	(46 360)	-	(716)	679	(8 694)	-	-	74 662	(54 375)	-
Прочее	5203	2022 г.	154 105	(134 126)	7 901	(10 080)	9 979	(16 021)	-	-	151 926	(140 168)	x
	5213	2021 г.	213 789	(174 584)	9 608	(69 292)	69 292	(28 834)	-	-	154 105	(134 126)	-

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(219 221)	(41 486)	36 109	-	(224 598)	x
	5210.1	2021 г.	(240 650)	(48 542)	69 971	-	(219 221)	-
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5201.1	2022 г.	(30 720)	(16 853)	-	-	(47 573)	x
	5211.1	2021 г.	(19 706)	(11 014)	-	-	(30 720)	-
Мебель	5202.1	2022 г.	(54 375)	(8 612)	26 130	-	(36 857)	x
	5212.1	2021 г.	(46 360)	(8 694)	679	-	(54 375)	-
Прочее	5203.1	2022 г.	(134 126)	(16 021)	9 979	-	(140 168)	x
	5213.1	2021 г.	(174 584)	(28 834)	69 292	-	(134 126)	-

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	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	60 647	-	-	(60 647)	-	-
	5250	2021 г.	81 713	38 181	-	(59 247)	-	60 647

1.3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	795 473	-	-	-	-	(287 464)	-	-	795 473	(287 464)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	795 473	-
в том числе:											-	-
<i>Офисные здания и помещения</i>	5201.3	2022 г.	675 018	-	-	-	-	(224 491)	-	-	675 018	(224 491)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	675 018	-
<i>Легковые автомобили</i>	5202.3	2022 г.	120 455	-	-	-	-	(62 973)	-	-	120 455	(62 973)
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	120 455	-

1.3.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(287 464)	-	-	(287 464)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Офисные здания и помещения</i>	5201.4	2022 г.	-	(224 491)	-	-	(224 491)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Легковые автомобили</i>	5202.4	2022 г.	-	(62 973)	-	-	(62 973)
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	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	2022 г.	6 790 040	-	9 227 584	(12 866 054)	-	-	х	3 151 570	-
	5420	2021 г.	6 051 194	-	17 966 289	(17 227 443)	-	-	х	6 790 040	-
в том числе:											
Товары (включая товары отгруженные, право собственности на которые не перешло к покупателю)	5401	2022 г.	6 377 642	-	8 441 059	(11 859 550)	-	-	-	2 959 151	-
	5421	2021 г.	5 471 575	-	16 962 775	(16 056 708)	-	-	-	6 377 642	-
Готовая продукция	5402	2022 г.	92 807	-	81 857	(949 830)	-	-	775 326	160	-
	5422	2021 г.	141 931	-	166 209	(986 383)	-	-	771 050	92 807	-
Сырье и материалы	5403	2022 г.	277 946	-	704 668	(15 029)	-	-	(775 326)	192 259	-
	5423	2021 г.	389 066	-	662 470	(2 540)	-	-	(771 050)	277 946	-
Прочее	5410	2022 г.	41 645	-	-	(41 645)	-	-	-	-	-
	5430	2021 г.	48 622	-	174 835	(181 812)	-	-	-	41 645	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	7 684 338	(8 630)	6 240 214	-	-	(7 733 425)	-	8 630	-	6 191 127	-
	5530	2021 г.	7 833 111	-	7 684 338	-	(8 630)	(7 833 111)	-	-	-	7 684 338	(8 630)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	5 557 019	-	2 713 781	-	-	(5 557 019)	-	-	-	2 713 781	-
	5531	2021 г.	5 772 530	-	5 557 019	-	-	(5 772 530)	-	-	-	5 557 019	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5512	2022 г.	1 892 901	-	3 308 272	-	-	(1 892 901)	-	-	-	3 308 272	-
	5532	2021 г.	1 684 685	-	1 892 901	-	-	(1 684 685)	-	-	-	1 892 901	-
Авансы выданные	5513	2022 г.	185 576	-	187 494	-	-	(234 663)	-	-	-	138 407	-
	5533	2021 г.	262 820	-	185 576	-	-	(262 820)	-	-	-	185 576	-
Расчеты с бюджетом	5514	2022 г.	16 027	-	30 667	-	-	(16 027)	-	-	-	30 667	-
	5534	2021 г.	65 311	-	16 027	-	-	(65 311)	-	-	-	16 027	-
Резерв по сомнительным долгам	5515	2022 г.	-	(8 630)	-	-	-	-	-	8 630	-	-	-
	5535	2021 г.	-	-	-	-	(8 630)	-	-	-	-	-	(8 630)
Расчеты по социальному страхованию	5516	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	2021 г.	37 765	-	-	-	-	(37 765)	-	-	-	-	-
Прочая	5517	2022 г.	32 815	-	-	-	-	(32 815)	-	-	-	-	-
	5537	2021 г.	-	-	32 815	-	-	-	-	-	-	32 815	-
Итого	5500	2022 г.	7 684 338	(8 630)	6 240 214	-	-	(7 733 425)	-	8 630	x	6 191 127	-
	5520	2021 г.	7 833 111	-	7 684 338	-	(8 630)	(7 833 111)	-	-	x	7 684 338	(8 630)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	15 271	-	-	47 835
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	-	-	15 271	-	-	47 835

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	7 851 057	3 230 172	159 481	(8 653 225)	-	-	2 587 485
	5580	2021 г.	8 387 558	7 851 057	-	(8 387 558)	-	-	7 851 057
в том числе:									
Поставщики и подрядчики	5561	2022 г.	7 449 070	138 157	-	(7 449 070)	-	-	138 157
	5581	2021 г.	8 105 238	7 449 070	-	(8 105 238)	-	-	7 449 070
Займ	5562	2022 г.	1 104	3 000 000	159 481	(803 272)	-	-	2 357 313
	5582	2021 г.	-	1 104	-	-	-	-	1 104
Кредиторская задолженность по выплате бонусов покупателям	5564	2022 г.	198 216	-	-	(198 216)	-	-	-
	5584	2021 г.	134 274	198 216	-	(134 274)	-	-	198 216
Расчеты с бюджетом	5565	2022 г.	67 714	7 639	-	(67 714)	-	-	7 639
	5585	2021 г.	48 740	67 714	-	(48 740)	-	-	67 714
Прочая	5566	2022 г.	134 953	84 376	-	(134 953)	-	-	84 376
	5586	2021 г.	99 306	134 953	-	(99 306)	-	-	134 953
Итого	5550	2022 г.	7 851 057	3 230 172	159 481	(8 653 225)	-	x	2 587 485
	5570	2021 г.	8 387 558	7 851 057	-	(8 387 558)	-	x	7 851 057

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	2 011	3 216	9 140
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	1 937	2 825	2 594
Прочая	5592	74	391	6 546

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	9 356 492	13 587 087
Расходы на оплату труда	5620	2 320 186	2 218 050
Отчисления на социальные нужды	5630	444 959	479 808
Амортизация	5640	336 567	48 543
Прочие затраты	5650	972 263	2 418 123
Итого по элементам	5660	13 430 467	18 751 611
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	92 647	49 124
Готовая продукция	5681	92 647	49 124
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 523 114	18 800 735

5. 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	385 494	257 750	(385 494)	-	257 750
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодных вознаграждений сотрудникам	5701	355 744	241 946	(355 744)	-	241 946
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков	5702	29 750	15 804	(29 750)	-	15 804

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	302 359	385 494	(302 359)	-	385 494
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодных вознаграждений сотрудникам	5711	263 057	355 744	(263 057)	-	355 744
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков	5712	39 302	29 750	(39 302)	-	29 750

Генеральный директор _____ Фрей Марк

30 июня 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МСД ФАРМАСЬЮТИКАЛС»
ЗА 2022 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 (деятельность прекращена 31.10.2022, приказ № 31-од от 31.10.2022);

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 2022 год составила 353 человека (2021 год – 650 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 Партиципэйшнс 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 01.04.2021:

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 с 21.06.2021 является Генеральный Директор Гусев Сергей Владимирович на основании решения Совета директоров от 21.06.2021.

С 01.10.2021 единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Кристиану да Силва Гомес на основании решения Совета директоров от 22.06.2021.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Наряду с этим приняты меры поддержки бизнеса в части отмены таможенных пошлин по ряду импортных товаров самых важных категорий. 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.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства 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.

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 31.12.2022. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар на 31.12.2022 (31.12.2021 – 74,2926 руб., 31.12.2020 – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31.12.2022 (31.12.2021 – 84,0695, 31.12.2020 – 90,6824).

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, отражены свернуто как прочие расходы или доходы в отчете о финансовых результатах.

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

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены мебель, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев а также права пользования активами, определенные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В 2022 году корректировки установленных значений элементов амортизации не проводились.

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

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 признаки обесценения основных средств отсутствовали.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Права пользования активами

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

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

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

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства». Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в разделе 1 «Основные средства» (подраздел 1.3.1. «Наличие и движение прав пользования активами») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. 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.

7. 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.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

8. 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.

9. 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 Сентрал Ист ГмБХ» (ранее «Шеринг-Плау Сентрал ИСТ АГ»), «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисес 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто платежи и поступления по кредитам, кредитным линиям и овердрафтам (кроме начисленных процентов), полученным и погашенным в течение 3 месяцев.

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.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

10. Уставный капитал

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

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. 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

Условные обязательства 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.

13. 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.

14. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств суммы причитающихся к оплате процентов отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора в бухгалтерском балансе в строке 1510 «Заемные средства».

15. 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 Сентрал Ист ГмБХ» (ранее «Шеринг-Плау Сентрал ИСТ АГ») (для 2021 года) 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 учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

16. 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.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные продажей продукции и оказанием услуг.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

17.1. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

18.1. Корректировки показателей прошлых отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- 1) Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 795 473 тыс. руб.), 1230 «Дебиторская задолженность» (на 49 087 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 531 737 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 214 649 тыс. руб.) (корректировка 1).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении 1.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 год».

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 г.					
1150	Основные средства	1	268 647	795 473	1 064 120
	в том числе:				
	Права пользования активами	1	-	795 473	795 473
1230	Дебиторская задолженность	1	7 724 795	(49 087)	7 675 708
1450	Прочие обязательства	1	-	531 737	531 737
1550	Прочие обязательства	1	-	214 649	214 649

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 1 «Основные средства» (подраздел 1.1.1. «Наличие и движение основных средств») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в разделе 1 «Основные средства» (подраздел 1.3.1. «Наличие и движение прав пользования активами») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	3
Легковые автомобили	4

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	242 833	214 649
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	288 904	531 737
Итого обязательства по аренде	531 737	746 386

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах), в 2022 году составили 73 823 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.)

Переменные платежи по аренде

Договор аренды офисного здания содержит условия переменных платежей, которые зависят от суммы, равной стоимости коммунальных услуг, потребленных арендатором. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности в 2022 году, составили 45 317 тыс. руб. (в 2021 году – 42 842 тыс. руб.)

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году величина обязательства по аренде и права пользования активами не пересматривались.

3. Налоги

3.1. Налог на прибыль организации

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		12 896		195 016
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	843 761	168 752	221 323	44 264
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Изменение ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 303	1 261	(1 863)	(372)
По оценочным обязательствам	(146 635)	(29 327)	89 984	17 997
По резервам сомнительных долгов	(8 630)	(1 726)	8 630	1 726
По иным основаниям	(437 045)	(87 409)	71 657	14 331
в том числе:				
По прочим резервам	(510 868)	(102 174)	71 657	14 331
По разницам, связанным с применением стандарта ФСБУ 25 «Аренда»	73 823	14 764	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(586 007)	(117 201)	168 408	33 682
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		322 235		1 364 810
Текущий налог на прибыль		64 447		272 962

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Суммы к доплате налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	(4 338)	(1 560)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(4 338)	(1 560)

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 2022 году, 20 % – в 2021 году.

3.2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2022 г.	2021 г.
НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам, в том числе:	1 409 237	1 970 980
по ставке НДС – 20%	186 692	169 825
по ставке НДС – 10%	1 222 545	1 801 155
НДС по приобретенным ценностям	1 176 553	2 100 596
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 532 678	1 988 777

4. 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.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупнейшим дебитором Общества является компания Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды). Информация о суммах дебиторской задолженности связанной стороны раскрывается в пункте 13 «Связанные стороны» настоящего раздела.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам, составила в 2022 году 0 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб., 2020 год – 47 835 тыс. руб.).

6. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупнейшим кредитором Общества является компания Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды). Информация о суммах кредиторской задолженности связанной стороны раскрывается в пункте 13 «Связанные стороны» настоящего раздела.

Долгосрочная часть кредиторской задолженности включена в строку 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

7. Денежные средства

Состав денежных средств

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Налог на доходы физических лиц	493 471	421 898
Расходы по пенсионному обеспечению	308 276	478 366
Расходы по обязательному медицинскому и социальному страхованию	188 676	158 339
Таможенные пошлины	62 260	460 686
Расчеты с подотчетными лицами	20 366	31 388
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в т.ч. НДС)	-	163 892
Прочее	46 211	37 332
Итого по строке 4129	1 119 260	1 751 901

8. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2022 составляет 10 тыс. руб. (31.12.2021 – 10 тыс. руб.; 31.12.2020 – 10 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Судебные разбирательства

В течение 2022 года Общество выступало в качестве ответчика в 1 споре. 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.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

10. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Выручка от продажи товаров	11 257 598	16 886 510
Выручка от предоставления услуг	1 594 475	1 835 326
Выручка от продажи готовой продукции	967 290	978 377
Итого по строке 2110	13 819 363	19 700 213

11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 4 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав себестоимости продаж

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных товаров	8 452 778	12 656 037
Себестоимость оказанных услуг	1 469 331	1 696 516
Себестоимость проданной готовой продукции	955 191	959 670
Итого по строке 2120	10 877 300	15 312 223

Состав коммерческих расходов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	1 368 948	1 162 194
Расходы на социальное страхование	245 490	269 735
Расходы на продвижение, рекламу и маркетинг	86 005	642 985
Командировочные расходы	67 415	81 513
Хранение и прочие складские услуги	65 060	49 157
Расходы на аренду и содержание автомобилей	48 346	126 014
Расходы на страхование	40 938	48 290
Консультационные услуги	37 915	54 245
Расходы на регистрацию и сертификацию	34 484	46 560
Расходы на обучение персонала	-	52 738
Прочее	132 005	213 630
Итого по строке 2210	2 126 606	2 747 061

В состав расходов на оплату труда включены расходы на выплату выходных пособий по увольнению сотрудников в сумме 816 980 тыс. руб. за 2022 год (46 486 тыс. руб. за 2021 год). Расходы относятся к обычным видам деятельности, т.к. сокращались сотрудники бизнес подразделений, которые занимались продажей и продвижением выведенных из портфеля продуктов в рамках обычной операционной деятельности.

Состав управленческих расходов

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	192 045	271 679
Расходы на офис	168 360	250 674
Расходы на релокацию иностранных сотрудников	43 047	4 271
Расходы на социальное страхование	24 324	51 955
Амортизация	23 306	21 971
Консультационные услуги	16 752	49 144
Расходы на аренду и содержание автомобилей	5 073	3 784
Командировочные расходы	3 855	4 045
Расходы на обучение персонала	1 239	17 822
Прочее	41 207	66 106
Итого по строке 2220	519 208	741 451

12. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.		
Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Выручка от сдачи арендованного имущества в субаренду	41 270	33 313
Восстановление резерва по сомнительным долгам	8 630	-
Положительные курсовые разницы	4 686	-
Доход от реализации ОС	4 425	-
Доходы прошлых лет	-	78 505
Прочие доходы	6 040	5 632
Итого по строке 2340	65 051	117 450

тыс. руб.		
Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Штрафы за отмену мероприятий	31 877	-
Оплата услуг банка	11 419	14 344
Взносы за участие в обществах	5 296	5 943
Списание невозмещаемого НДС	1 764	16 392
Расходы по выбытию основных средств	687	219
Отрицательные курсовые разницы	-	136
Резерв по сомнительным долгам	-	8 631
Прочие расходы	15 304	2 454
Итого по строке 2350	66 347	48 119

13. 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 31.12.2021 – 99,9%, на 31.12.2020 – 99,9%) в уставном капитале Общества.

С 31.01.2014 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 2022 и 2021 году являются:

- Компания «Мерк Шарп энд Доум Идея ГмбХ» (Швейцария);

- Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды);
- Компания Органон Централ Ист ГмБХ (Швейцария) до 31.12.2021;
- ООО «Интервет» (Россия);
- ООО «Органон» (Россия) до 31.12.2021.

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 01.02.2021 поставщиком готовой продукции и балка является Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.», покупателями сервисных услуг являются Компании «Мерк Шарп энд Доум Идея 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	2022 г.	2021 г.
Прочие связанные стороны:		
Компания «Мерк Шарп энд Доум Идея ГмБХ» (Швейцария) услуги	814 228	1 042 878
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) услуги	952 366	822 074
ООО «Интервет» услуги	49 552	36 106
Компания «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария) услуги	-	130 014
ООО «Органон» услуги	-	12 066
Итого	1 816 146	2 043 138

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

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
Прочие связанные стороны:		
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) закупка лекарственных средств	9 164 036	16 042 921
Компания "Мерк Шарп энд Доум Эл Эл Си" услуги	54 428	-
Мерк Шарп энд Доум Б.В. услуги	15 241	-
Мерк Шарп энд Доум ГмБХ услуги	8 915	-
Компания «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария) закупка лекарственных средств	-	945 424
Итого	9 242 620	16 988 345

Сумма ретро-бонуса, полученного от компании «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) за объем проданной продукции в 2022 году, составила 2 475 046 тыс. руб. (в 2021 году – 2 103 711 тыс. руб.)

Сумма компенсации стоимости продукции, проданной ниже себестоимости, полученной от компании «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) в 2022 году, составила 471 023 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность Общества составила:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие связанные стороны:			
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды)	2 633 188	-	-
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды)	388 228	1 277 729	-
Компания «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ»	258 540	358 856	-
ООО «Интервет»	4 824	16 632	1 672
Компания «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария)	-	37 262	1 591 480
ООО «Органон»	-	9 456	755
Итого	3 284 780	1 699 935	1 593 907

Кредиторская задолженность Общества составила:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие связанные стороны:			
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды)	-	6 670 666	-
Мерк Шарп энд Доум Б.В.	3 018	-	-
Мерк Шарп энд Доум ГмбХ	1 284	-	-
Компания "Мерк Шарп энд Доум Эл Эл Си"	181	-	-
Компания «ОРГАНОН СЕНТРАЛ ИСТ ГМБХ» (Швейцария)	-	-	7 373 870
Итого	4 483	6 670 666	7 373 870

Займы, предоставленные связанными сторонами

ООО «Интервет» предоставило в 2022 году Обществу процентный заем по Договору займа б/н от 16.03.2022. На 31.12.2022 сумма займа составила 2 300 000 тыс. руб. На непогашенную основную сумму займа начисляются проценты с даты займа до даты полного погашения суммы займа по ключевой ставке Банка России, действовавшей в течение срока займа, исходя из количества фактически прошедших дней плюс 0,25% годовых.

Сроки погашения займа:

тыс. руб.					
Дополнительное соглашение	Дата займа	Сумма займа	Сумма погашения в 2022 г.	Остаток на 31.12.2022	Дата погашения суммы займа
№1 от 16.03.2022	17.03.2022	900 000	700 000	200 000	16.03.2023
№2 от 20.04.2022	20.04.2022	1 100 000	-	1 100 000	19.04.2023
№4 от 18.05.2022	19.05.2022	500 000	-	500 000	18.05.2023
№6 от 19.05.2022	18.11.2022	300 000	-	300 000	17.11.2023
№7 от 15.08.2022	20.12.2022	200 000	-	200 000	19.12.2023

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены совета директоров. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 25 746 тыс. руб. (2021 год – 34 594 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

14. Информация о рисках

Отраслевые риски

Основным драйвером роста фармацевтического рынка в 2022 году является увеличение числа россиян, заболевших COVID-19 в январе и феврале, ажиотажный спрос преимущественно на дорогостоящие импортные лекарства для системного использования на фоне введения международных санкций в марте, в ноябре-декабре – повышенный уровень заболеваемости гриппом и ОРВИ, а также увеличением количества аптек. При этом по итогам 2022 года на 10% сократилось число наименований лекарств. В первую очередь с российского рынка ушли дорогостоящие препараты, себестоимость и логистика которых сильно выросли в цене.

После введения санкций отрасль столкнулась прежде всего с логистическими проблемами и усложнением импорта субстанций, необходимых для производства препаратов. В итоге компаниям пришлось выстраивать новые логистические цепочки и искать альтернативных поставщиков.

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 на повышение 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 2022 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 2022 году были приняты пакеты международных санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

Были введены ограничения воздушного и наземного транспортного сообщения между странами. Обществом были разработаны альтернативные логистические маршруты. Поставки и отгрузки выполняются согласно условиям контрактов.

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

В целом по итогам 12 месяцев курс доллара опустился с 74 до 70 рублей, курс евро – с 84 до 76 рублей. Хотя курс валют не сильно изменился относительно закрытия 2021 года, валютные курсы в 2022 году показали сильную волатильность.

Летом российская валюта била рекорды роста на фоне сохранения валютных ограничений Банка России, а также снижения объема импорта и сохранения высоких экспортных доходов. Появились отрицательные ставки по валютным депозитам и росли комиссии за хранение валюты на брокерских счетах. На минимуме 29 июня курс доллара на Московской бирже упал до 50 рублей – последний раз он опускался так низко 25.05.2015.

Рубль начал заметно слабеть в декабре: с начала месяца курс доллара вырос к российской валюте на 14,6%. На рубль давил утвержденный в последний месяц потолок на российские нефть и газ, а также рост импорта.

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.

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 30.12.2021.

Деятельность по продаже препаратов женского здоровья и аптечных продуктов признается прекращаемой с даты оповещения покупателей 12.02.2020.

В качестве завершающего этапа прекращения деятельности 12.01.2022 была осуществлена продажа товарно-материальных запасов, основных средств и малоценного имущества компании ООО «Органон» в соответствии с Договором купли-продажи б/н от 28.12.2021 на сумму 1 952 433 тыс. руб. без учета НДС.

Финансовый результат от продажи активов по прекращаемой деятельности составляет 13 252 тыс. руб. Дебиторская задолженность по Договору купли-продажи активов по прекращаемой деятельности была оплачена 12.01.2022.

В связи с этим, Общество при составлении раскрытия по прекращаемой деятельности приводит раскрытие основных экономических показателей, дающих представление о рентабельности бизнеса (таблица ниже).

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка	12 224 888	17 864 886
Выручка от продолжающейся деятельности	10 272 455	9 244 624
% от выручки	84%	52%
Выручка от прекращаемой деятельности	1 952 433	8 620 262
% от выручки	16%	48%
Себестоимость продаж	9 407 969	15 719 419
Себестоимость продаж от продолжающейся деятельности	7 494 503	9 033 736
% от себестоимости продаж	80%	57%
Себестоимость продаж от прекращаемой деятельности)	1 913 466	6 685 683
% от себестоимости продаж	20%	43%
Валовая прибыль	2 816 919	2 145 467
Валовая прибыль от продолжающейся деятельности	2 777 952	210 888
% от валовой прибыли	99%	10%
Валовая прибыль от прекращаемой деятельности	38 967	1 934 579
% от валовой прибыли	1%	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 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 представлены в таблице.

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства	-	44	1 021
Запасы	-	1 913 422	3 226 280

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. События после отчетной даты

С 01.02.2023 генеральным директором Общества является Фрей Марк на основании решения Совета директоров от 01.12.2022.

С 19.06.2023 в состав Совета директоров входят: Г-жа Афонская Светлана Владимировна – Финансовый директор, Гусев Сергей Владимирович – Руководитель юридического отдела и отдела по этическому ведению бизнеса, Россия и СНГ, Смирнова Лилия Александровна – Руководитель отдела по работе с регуляторными органами.

27 июня 2023 года Обществом принято решение распределить часть чистой прибыли Общества, полученной в 2010-2013 годах в размере 1 500 000 тыс. руб., пропорционально долям участников Общества. Выплата дивидендов ожидается до конца 2023 года. Данные выплаты будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

07.03.2023 ООО «Интервет» и ООО «МСД Фармасьютикалс» пришли к соглашению изменить даты погашения внутригрупповых займов, полученных в соответствии с дополнительными соглашениями к Договору займа б/н от 16.03.2022, следующим образом:

тыс. руб.						
Дополнительное соглашение	Дата займа	Сумма займа	Сумма погашения в 2022 г.	Остаток на 31.12.2022	Изначальная дата погашения суммы займа	Новая дата погашения суммы займа
№1 от 16.03.2022	17.03.2022	900 000	700 000	200 000	16.03.2023	16.03.2026
№2 от 20.04.2022	20.04.2022	1 100 000	-	1 100 000	19.04.2023	19.04.2026
№4 от 18.05.2022	19.05.2022	500 000	-	500 000	18.05.2023	18.05.2026
№6 от 19.05.2022	18.11.2022	300 000	-	300 000	17.11.2023	17.11.2026
№7 от 15.08.2022	20.12.2022	200 000	-	200 000	19.12.2023	19.12.2026
№8 от 18.11.2022	18.01.2023	300 000	-	-	17.01.2024	17.01.2027

17. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 31.03.2023, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № 10-од Генерального директора Общества от 30.06.2023).

Корректировки связаны с необходимостью внесения изменений по строке 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, 2330 «Проценты к уплате», 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, в раздел 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в пункт 2 «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность» раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пункт 4 «Основные средства» и пункт 18 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды» раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пункт 11 «Расходы по обычным видам деятельности», пункт 12 «Состав прочих доходов и расходов», пункт 13 «Связанные стороны» и пункт 16 «События после отчетной даты» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кроме того, были добавлены пункты 11 «Обязательство по аренде» и пункт 14 «Кредиты и займы полученные» в раздел II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, и пункт 15 «Прекращаемая деятельность» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Фрей Марк

30 июня 2023 г.

**Limited Liability Company
“MSD Pharmaceuticals”**

**Financial statements and
Independent Auditor’s report**

31 December 2022

[Translation from Russian original]

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet	1
Statement of financial results	2
Statement of changes in equity	3
Cash flow statement.....	4
Notes to the balance sheet and statement of financial results	5

BALANCE SHEET
as at 31 December 2022

Company MSD Pharmaceuticals Limited Liability Company
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale of farmaceuticals goods

Legal form/property form Limited Liability Company / Property of Foreign Legal Entities
Unit of measurement: thousands of RR
Address 119049, Moscow, ul. Shabolovka, d.10, korp. 2
The accounting reporting is subject to obligatory audit ☒ YES ☐ NO
Name of the audit firm AO Technologies of Trust-Audit
Audit firm Taxpayer Identification Number
The main state registration number of the audit firm

	Codes
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	89503120
INN	7706701593
OKVED 2	46.46
OKOPF/OKFS	1 23 00 / 23
OKEI	384

INN	7705051102
OGRN	1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	ASSETS				
	I. FIXED ASSETS				
	Intangible assets	1110	16 838	-	-
III.1	Fixed assets	1150	767 047	1 064 120	307 481
III.3	Deferred tax assets	1180	86 619	203 820	170 138
	Other non-current assets	1190	2 089	60 647	81 713
	Total Section I	1100	872 593	1 328 587	559 332
	II. CURRENT ASSETS				
III.4	Inventories	1210	3 151 570	6 790 040	6 051 194
III.3	Value added tax on goods purchased	1220	47 071	403 196	291 377
III.5	Accounts receivable	1230	6 191 127	7 675 708	7 833 111
III.7	Cash and cash equivalents	1250	688 559	480 685	942 315
	Other current assets	1260	26 197	26 371	-
	Total Section II	1200	10 104 524	15 376 000	15 117 997
	TOTAL SECTIONS I and II	1600	10 977 117	16 704 587	15 677 329

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	EQUITY AND LIABILITIES				
	III. EQUITY AND RESERVES				
III.8	Charter capital	1310	10	10	10
	Own shares buy-back	1320	-	-	-
	Non-current asset revaluation	1340	-	-	-
	Additional capital (without revaluation)	1350	-	-	-
	Reserve capital	1360	-	-	-
	Retained earnings (loss)	1370	7 600 135	7 721 640	6 987 402
	Total Section III	1300	7 600 145	7 721 650	6 987 412
	IV. NON-CURRENT LIABILITIES				
	Borrowings and bank loans	1410	-	-	-
	Deferred tax liabilities	1420	-	-	-
	Estimated liabilities	1430	-	-	-
III.2	Other liabilities	1450	288 904	531 737	-
	Total Section IV	1400	288 904	531 737	-
	V. CURRENT LIABILITIES				
III.13	Borrowings and bank loans	1510	2 357 313	1 104	-
III.6	Accounts payable	1520	230 172	7 849 953	8 387 558
	Income of future periods	1530	-	-	-
III.9	Estimated liabilities	1540	257 750	385 494	302 359
III.2	Other liabilities	1550	242 833	214 649	-
	Total Section V	1500	3 088 068	8 451 200	8 689 917
	TOTAL SECTIONS III, IV, V	1700	10 977 117	16 704 587	15 677 329

Chief Executive Officer _____ Frey Mark

30 June 2023

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS
for 2022**

Company MSD Pharmaceuticals Limited Liability Company
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale of farmaceuticals goods

Legal form/property form Limited Liability Company / Property of Foreign Legal Entities
Unit of measurement: thousands of RR

Form on OKUD
Date (day, month, year)
OKPO
INN
OKVED 2

OKOPF/OKFS
OKEI

Codes
0710002
31/12/2022
89503120
7706701593
46.46
1 23 00 / 23
384

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
III.10	Sales	2110	13 819 363	19 700 213
III.11	Cost of sales	2120	(10 877 300)	(15 312 223)
	Gross profit (loss)	2100	2 942 063	4 387 990
III.11	Sales expenses	2210	(2 126 606)	(2 747 061)
III.11	General business expenses	2220	(519 208)	(741 451)
	Profit (loss) from sales	2200	296 249	899 478
	Income from participation in other companies	2310	-	-
	Interest receivable	2320	2 832	6 269
	Interest payable	2330	(233 304)	-
III.12	Other income	2340	65 051	117 450
III.12	Other expenses	2350	(66 347)	(48 119)
	Income (loss) before taxation	2300	64 481	975 078
III.3	Income tax	2410	(181 648)	(239 280)
	including			
III.3	Current income tax	2411	(64 447)	(272 962)
III.3	Deferred income tax	2412	(117 201)	33 682
	Other	2460	(4 338)	(1 560)
	Net profit (loss)	2400	(121 505)	734 238

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
	Cumulative financial result for the year	2500	(121 505)	734 238

Chief Executive Officer _____ Frey Mark

30 June 2023

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 2022**

Company MSD Pharmaceuticals Limited Liability Company
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale of pharmaceuticals goods
Legal form/property form Limited Liability Company / Property of Foreign Legal Entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	89503120
INN	7706701593
OKVED 2	46.46
OKOPF/OKFS	1 23 00 / 23
OKEI	384

1. Changes in equity

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Equity as at 31 December 2020	3100	10	-	-	-	6 987 402	6 987 412
	for 2021							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	-	-	734 238	734 238
	including:							
	net profit	3211	x	x	x	x	734 238	734 238
	revaluation of assets	3212	x	x	-	x	-	-
	income directly attributable to equity	3213	x	x	-	x	-	-
	additional shares issue	3214	-	x	-	x	x	-
	increase of share par value	3215	-	x	-	x	-	x
	reorganization of legal entity	3216	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3217	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3218	-	x	-	x	x	-
		3219	-	-	-	-	-	-
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	-	-
	including:							
	loss	3221	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3222	x	x	-	x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3223	x	x	-	x	-	-
	decrease of share par value	3224	-	x	-	x	-	-
	decrease in number of shares	3225	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3226	-	-	-	-	-	-
	dividends	3227	x	x	x	x	-	-
	buy-back of own shares	3228	x	-	x	x	x	-
		3229	-	-	-	-	-	-
	Additional capital change	3230	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3240	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2021	3250	10	-	-	-	7 721 640	7 721 650
	The effect of simplified transition to new FSBU	3260	x	x	-	x	-	-
	Equity as at 31 December 2021 (adjusted)	3200	10	-	-	-	7 721 640	7 721 650
	for 2022							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	-	-	-	-
	including:							
	net profit	3311	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3312	x	x	-	x	-	-
	income directly attributable to equity	3313	x	x	-	x	-	-
	additional shares issue	3314	-	x	-	x	x	-
	increase of share par value	3315	-	x	-	x	-	x
	reorganization of legal entity	3316	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3317	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3318	-	x	-	x	x	-
		3319	-	-	-	-	-	-
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(121 505)	(121 505)
	including:							
	loss	3321	x	x	x	x	(121 505)	(121 505)
	revaluation of assets	3322	x	x	-	x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3323	x	x	-	x	-	-
	decrease of share par value	3324	-	x	-	x	-	-
	decrease in number of shares	3325	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3326	-	-	-	-	-	-
	dividends	3327	x	x	x	x	-	-
	buy-back of own shares	3328	x	-	x	x	x	-
		3329	-	-	-	-	-	-
	Additional capital change	3330	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3340	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2022	3300	10	-	-	-	7 600 135	7 600 145

2. Net assets

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	7 600 145	7 721 650	6 987 412

Chief Executive Officer _____ Frey Mark

**STATEMENT OF CASH FLOWS
for 2022**

Company MSD Pharmaceuticals Limited Liability Company
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale of pharmaceuticals goods

Legal form/property form Limited Liability Company / Property of Foreign Legal Entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	89503120
INN	7706701593
OKVED 2	46.46
OKOPF/OKFS	1 23 00 / 23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
	Cash flows from operating activities			
	Receipts - total	4110	15 580 071	20 046 327
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	15 419 264	20 008 131
	lease payments, license payments, royalties, commissions and other payments	4112	59 012	20 139
	resale of financial investments	4113	-	-
	other receipts	4119	101 795	18 057
	Payments - total	4120	(17 458 300)	(20 468 258)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(13 972 980)	(16 698 003)
	wages and salaries	4122	(2 106 090)	(1 792 113)
	interests on borrowings	4123	(176 004)	-
	income tax	4124	(83 966)	(226 241)
III.7	other payments	4129	(1 119 260)	(1 751 901)
	Net cash flows from operating activities	4100	(1 878 229)	(421 931)
	Cash flows from investing activities			
	Receipts - total	4210	2 832	6 269
	other receipts	4219	2 832	6 269
	Payments - total	4220	(3 005)	(45 975)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	(3 005)	(45 975)
	other payments	4229	-	-
	Net cash flows from investment activities	4200	(173)	(39 706)
	Cash flows from financing activities			
	Receipts - total	4310	3 000 000	-
	including:			
	borrowings and bank loans	4311	3 000 000	-
	other receipts	4319	-	-
	Payments - total	4320	(913 978)	-
	including:			
	redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323	(700 000)	-
	other payments	4329	(213 978)	-
	Net cash flows from financing activities	4300	2 086 022	-
	Net cash flows for the reporting period	4400	207 620	(461 637)
	Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period	4450	480 685	942 315
	Cash and cash equivalents at the end of the reporting period	4500	688 559	480 685
	Foreign exchange rate difference	4490	254	7

Chief Executive Officer _____ Frey Mark

30 June 2023

**Notes to the balance sheet
and statement of financial results for 2022**

Company MSD Pharmaceuticals Limited Liability Company
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale of pharmaceuticals goods

Legal form/property form Limited Liability Company / Property of Foreign Legal Entities
Unit of measurement: thousands of RR

Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	89503120
INN	7706701593
OKVED 2	46.46
OKOPF/OKFS	1 23 00 / 23
OKEI	384

1. Fixed Assets

1.1 Fixed Assets other than investment property

1.1.1 The presence and movement of fixed assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period		one-off adjustment due to transition to FSBU
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Fixed assets - total	5200	2022	487 867	(219 221)	32 066	(36 297)	36 109	(41 486)	-	-	483 636	(224 598)	x
	5210	2021	548 131	(240 650)	9 744	(70 008)	69 971	(48 542)	-	-	487 867	(219 221)	
including:													
Inseparable improvements to leased property	5201	2022	259 100	(30 720)	24 165	-	-	(16 853)	-	-	283 265	(47 573)	x
	5211	2021	258 964	(19 706)	136	-	-	(11 014)	-	-	259 100	(30 720)	
Furniture	5202	2022	74 662	(54 375)	-	(26 217)	26 130	(8 612)	-	-	48 445	(36 857)	x
	5212	2021	75 378	(46 360)	-	(716)	679	(8 694)	-	-	74 662	(54 375)	
Other	5203	2022	154 105	(134 126)	7 901	(10 080)	9 979	(16 021)	-	-	151 926	(140 168)	x
	5213	2021	213 789	(174 584)	9 608	(69 292)	69 292	(28 834)	-	-	154 105	(134 126)	

1.1.2. Depreciation of fixed assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Accrued	Disposals	Change due to revaluation of fixed assets	At end of reporting period	one-off adjustment due to transition to FSBU
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Depreciation - total	5200.1	2022	(219 221)	(41 486)	36 109	-	(224 598)	x
	5210.1	2021	(240 650)	(48 542)	69 971	-	(219 221)	-
<i>Inseparable improvements to leased property</i>	5201.1	2022	(30 720)	(16 853)	-	-	(47 573)	x
	5211.1	2021	(19 706)	(11 014)	-	-	(30 720)	-
<i>Furniture</i>	5202.1	2022	(54 375)	(8 612)	26 130	-	(36 857)	x
	5212.1	2021	(46 360)	(8 694)	679	-	(54 375)	-
<i>Other</i>	5203.1	2022	(134 126)	(16 021)	9 979	-	(140 168)	x
	5213.1	2021	(174 584)	(28 834)	69 292	-	(134 126)	-

1.2. Capital investments in progress

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Changes for a period				At end of reporting period
				costs for the period	written off	recognised as fixed assets or increased costs	impairment	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Construction and activity in progress on acquisition, modernisation etc. of fixed assets - total	5240	2022	60 647	-	-	(60 647)	-	-
	5250	2021	81 713	38 181	-	(59 247)	-	60 647

1.3.1. The presence and movement of the rights to use assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Rights to use assets - total	5200	2022	795 473	-	-	-	-	(287 464)	-	-	795 473	(287 464)
	5210	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	795 473	-
including:												
<i>Office buildings and premises</i>	5201	2022	675 018	-	-	-	-	(224 491)	-	-	675 018	(224 491)
	5211	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	675 018	-
	5202	2022	120 455	-	-	-	-	(62 973)	-	-	120 455	(62 973)
<i>Cars</i>	5212	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	120 455	-

1.3.2. Depreciation of rights to use assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Accrued	Disposals	Change due to revaluation of fixed assets	At end of reporting period
1	2	3	4	5	6	7	8
Depreciation - total	5200.4	2022	-	(287 464)	-	-	(287 464)
	5210.4	2021	-	-	-	-	-
<i>Office buildings and premises</i>	5201.4	2022	-	(224 491)	-	-	(224 491)
	5211.4	2021	-	-	-	-	-
	5202.4	2022	-	(62 973)	-	-	(62 973)
<i>Cars</i>	5212.4	2021	-	-	-	-	-

2. Inventory

2.1. The presence and movement of inventory

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period					At end of reporting period	
			cost	provision for the impairment	Additions	disposals		Provision for the impairment	inventory turnover between groups (types)	cost	provision for the impairment
						cost	provision for the impairment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Resources - total	5400	2022	6 790 040	-	9 227 584	(12 866 054)	-	-	x	3 151 570	-
	5420	2021	6 051 194	-	17 966 289	(17 227 443)	-	-	x	6 790 040	-
including:											
Goods (including goods shipped, ownership of which has not passed to the customer)	5401	2022	6 377 642	-	8 441 059	(11 859 550)	-	-	-	2 959 151	-
	5421	2021	5 471 575	-	16 962 775	(16 056 708)	-	-	-	6 377 642	-
	5402	2022	92 807	-	81 857	(949 830)	-	-	775 326	160	-
Finished goods	5422	2021	141 931	-	166 209	(986 383)	-	-	771 050	92 807	-
	5403	2022	277 946	-	704 668	(15 029)	-	-	(775 326)	192 259	-
Raw materials	5423	2021	389 066	-	662 470	(2 540)	-	-	(771 050)	277 946	-
	5410	2022	41 645	-	-	(41 645)	-	-	-	-	-
Other	5430	2021	48 622	-	174 835	(181 812)	-	-	-	41 645	-

3.Account receivable and accounts payable

3.1. The presence and movement of receivables

Narrative	Line code	Period	at the beginning of reporting year		Changes for the period							At the end of the period	
			Recognised under the terms of the contract	Provision for doubtful debt	Additions			Disposals			Transfer from long-term to short-term (and vice versa)	Recognised under the terms of the contract	Provision for doubtful debt
					As a result of transactions	Receivable on interest, penalties and other accruals	Provision for doubtful debt	Settlement	Write off to expenses	Recovery of the provision for doubtful debt			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Short-term receivable - total	5510	2022	7 684 338	(8 630)	6 240 214	-	-	(7 733 425)	-	8 630	-	6 191 127	-
	5530	2021	7 833 111	-	7 684 338	-	(8 630)	(7 833 111)	-	-	-	7 684 338	(8 630)
Including:													
Customers and clients	5511	2022	5 557 019	-	2 713 781	-	-	(5 557 019)	-	-	-	2 713 781	-
	5531	2021	5 772 530	-	5 557 019	-	-	(5 772 530)	-	-	-	5 557 019	-
Settlements with different debtors and creditors	5512	2022	1 892 901	-	3 308 272	-	-	(1 892 901)	-	-	-	3 308 272	-
	5532	2021	1 694 685	-	1 892 901	-	-	(1 694 685)	-	-	-	1 892 901	-
Advances issued	5513	2022	185 576	-	187 494	-	-	(234 663)	-	-	-	138 407	-
	5533	2021	262 820	-	185 576	-	-	(262 820)	-	-	-	185 576	-
Accounts receivable of a related party for settlements with customers	5514	2022	16 027	-	30 667	-	-	(16 027)	-	-	-	30 667	-
	5534	2021	65 311	-	16 027	-	-	(65 311)	-	-	-	16 027	-
Settlements with the budget	5515	2022	-	(8 630)	-	-	-	-	-	8 630	-	-	-
	5535	2021	-	-	-	-	(8 630)	-	-	-	-	-	(8 630)
Social insurance payments	5516	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	2021	37 765	-	-	-	-	(37 765)	-	-	-	-	-
Other	5517	2022	32 815	-	-	-	-	(32 815)	-	-	-	-	-
	5537	2021	-	-	32 815	-	-	-	-	-	-	32 815	-
Total	5500	2022	7 684 338	(8 630)	6 240 214	-	-	(7 733 425)	-	8 630	x	6 191 127	-
	5520	2021	7 833 111	-	7 684 338	-	(8 630)	(7 833 111)	-	-	x	7 684 338	(8 630)

3.2. Overdue receivable

Narrative	Line code	as at 31 December 2022		as at 31 December 2021		as at 31 December 2020	
		under a contract	net of doubtful debt provision	under a contract	net of doubtful debt provision	under a contract	net of doubtful debt provision
1	2	3	4	5	6	7	8
Total:	5540	-	-	15 271	-	-	47 835
Including:							
Customers and clients	5541	-	-	15 271	-	-	47 835

3.3. The presence and movement of liabilities

Narrative	Line code	Period	Balance at the beginning of the year	Changes for a period					Balance at the end of the period
				Additions		Disposals		transfer from long term to short-term (and vice versa)	
				As a result of transactions	Payable on interest, penalties and other accruals	Settlement	write-off to income		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Short-term payable - total	5560	2022	7 851 057	3 230 172	159 481	(8 653 225)	-	-	2 587 485
	5580	2021	8 387 558	7 851 057	-	(8 387 558)	-	-	7 851 057
Including:									
Suppliers and contractors	5561	2022	7 449 070	138 157	-	(7 449 070)	-	-	138 157
	5581	2021	8 105 238	7 449 070	-	(8 105 238)	-	-	7 449 070
Loan	5562	2022	1 104	3 000 000	159 481	(803 272)	-	-	2 357 313
	5582	2021	-	1 104	-	-	-	-	1 104
Accounts payable for the payment of bonuses to customers	5564	2022	198 216	-	-	(198 216)	-	-	-
	5584	2021	134 274	198 216	-	(134 274)	-	-	198 216
Settlements with the budget	5565	2022	67 714	7 639	-	(67 714)	-	-	7 639
	5585	2021	48 740	67 714	-	(48 740)	-	-	67 714
Other	5566	2022	134 953	84 376	-	(134 953)	-	-	84 376
	5586	2021	99 306	134 953	-	(99 306)	-	-	134 953
Total	5550	2022	7 851 057	3 230 172	159 481	(8 653 225)	-	x	2 587 485
	5570	2021	8 387 558	7 851 057	-	(8 387 558)	-	x	7 851 057

3.4. Overdue payable

Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5
Total	5590	2 011	3 216	9 140
Including:				
Suppliers and contractors	5591	1 937	2 825	2 594
Other	5592	74	391	6 546

4. Cost of production

Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4
Material costs	5610	9 356 492	13 587 087
Payroll expenses	5620	2 320 186	2 218 050
Allocations for social needs	5630	444 959	479 808
Depreciation and amortisation	5640	336 567	48 543
Other expenses	5650	972 263	2 418 123
Total	5660	13 430 467	18 751 611
Change of work in progress, finished goods etc. (decrease [+]),etc including:	5680	92 647	49 124
Finished goods	5681	92 647	49 124
Total general expenses	5600	13 523 114	18 800 735

5. Estimated liability

Narrative	Line code	At the beginning of the year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the reporting period
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5700	385 494	257 750	(385 494)	-	257 750
including:						
<i>Estimated liability to pay annual employee bonus</i>	5701	355 744	241 946	(355 744)	-	241 946
<i>Estimated liability to pay unused vacation</i>	5702	29 750	15 804	(29 750)	-	15 804

Narrative	Line code	At the beginning of the previous year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the previous year
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5710	302 359	385 494	(302 359)	-	385 494
including:						
<i>Estimated liability to pay annual employee bonus</i>	5711	263 057	355 744	(263 057)	-	355 744
<i>Estimated liability to pay unused vacation</i>	5712	39 302	29 750	(39 302)	-	29 750

Chief Executive Officer _____ Frey Mark

30 June 2023