

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГамаВетФарм» ЗА 2021 ГОД

## 1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ГамаВетФарм» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2021 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

### 1.1. Сведения об Организации и видах деятельности

Наименование организации ( в соответствии с учредительными документами)	Общество с ограниченной ответственностью «ГамаВетФарм»
Краткое наименование	ООО «ГамаВетФарм»
Юридический адрес	123098, г. Москва, ул. Гамалей, д.18.
Дата регистрации	21 сентября 2001 г.
Идентификационный номер (ИНН/КПП)	7734240986 / 773401001
Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1037739453542
ОКВЭД	<p>21.20.1 Производство лекарственных препаратов</p> <p>46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией</p> <p>72.19.1 Проведение фундаментальных исследований и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области использования атомной энергии и в области ядерной оружейной продукции</p>

<b>Код отрасли по ОКПО</b>	17312132
<b>ОКАТО</b>	45283587000
<b>ОКОГУ</b>	4210014
<b>ОКТМО</b>	45372000
<b>ОКФС</b>	16
<b>ОКОПФ</b>	12300
<b>Платежные реквизиты</b>	
<b>Наименование банка</b>	ПАО СБЕРБАНК г.Москва
<b>Расчетный счет</b>	40702810938200102961
<b>Корреспондирующий счет</b>	30101810400000000225
<b>БИК</b>	044525225
<b>Должность руководителя</b>	Генеральный директор
<b>Ф.И.О. руководителя</b>	Богданов Юрий Павлович
<b>Электронная почта/телефон</b>	yuri_bogdanov@mail.ru
<b>Действующий на основании</b>	Устава

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Организации являлись:

Код по ОКВЭД	21.20.1
Тип	Основной вид деятельности
Наименование вида деятельности	Производство лекарственных препаратов
Прочие виды деятельности	Общества:

Код по ОКВЭД	46.46
Наименование вида деятельности	Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Код по ОКВЭД	72.19.1
Наименование вида деятельности	Проведение фундаментальных исследований и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области использования атомной энергии и в области ядерной оружейной продукции



**1.2. Наличие дочерних и зависимых обществ.**  
Отсутствуют.

**1.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях**  
Чрезвычайные ситуации отсутствовали.

#### **1.4. Сведения об уставном капитале Организации**

Организацией сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.2021 г. составляет 200 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Организации являлись:

<i>Наименование/ ФИО участника</i>	<i>Доля в уставном капитале (с указанием стоимости),</i>		<i>Сведения об обременениях в отношении доли</i>
	<i>Доля в руб.</i>	<i>%</i>	
Санина Валентина Юрьевна	10000	5.00	Обременений нет
Санин Александр Владимирович	40000	20.00	Обременений нет
Горбатенко Татьяна Александровна	25000	12.50	Обременений нет
Деева Екатерина Вадимовна	25000	12.50	Обременений нет
Старикова Мария Валентиновна	45000	22.50	Обременений нет
Наровлянский Александр Наумович	55000	27.50	Обременений нет
<b>Итого:</b>	<b>200 000</b>	<b>100%</b>	

Информация о бенефициаре:

В соответствии с п. 7 ст. 6.1. Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», сообщаем, что на основании п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018), «бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее

участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия», в ООО «ГамаВетФарм» таковым является Наровлянский Александр Наумович, контролируемая доля в уставном капитале 27,5 %

#### **1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату.**

Среднесписочная численность персонала в проверяемый период составила 12 человек.

#### **1.6. Состав исполнительных органов Организации**

Исполнительным и контрольным органом является Генеральный директор Богданов Ю.П.

#### **1.7. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)**

Внутренний контроль осуществляет генеральный директор ООО «ГамаВетФарм» Богданов Ю.П., на основании приказа № 7 от 08.10.2018г.

### **2. Информация об учетной политике и ее изменениях**

#### **2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2021 год**

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического



времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

## **2.2. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.**

Событий, которые могут породить существенные сомнения применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их нет.

## **2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.**

Изменений в учетной политике в отчетном году проводилось.

## **2.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.**

В Учетную политику отчетного года, внесены изменения в связи с введением с 01 января 2021 г. нового стандарта ФСБУ 5/2019 "Запасы". Отражение последствий изменения учётной политики в связи с первым применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учете применялось перспективно.

## **2.4. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.**

В Учетную политику на год, следующим за отчетным, внесены изменения в связи с введением с 01 января 2021 г. новых стандартов ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Отражение последствий изменения учётной политики в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" будет отражаться в учете в альтернативном упрощенном порядке. Отражение последствий изменения учётной политики в связи с первым применением ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в учете будет осуществляться перспективно. Влияние изменений на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено.

Сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", не пересчитываются.

# **3. Информация об активах и их изменениях**

## **3.1. Внеоборотные активы**

### **3.1.1. Основные средства**

*Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по*

бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен п. 4.1.10 настоящей Учетной политики.

*(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)*

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

*(Основание: п. 4 ПБУ 6/01)*

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

*(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)*

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) здания, строения, помещения;
- в) производственное оборудование;
- г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- д) автомобили (легковые и грузовые).

ОС, относящиеся к группам "а", "б", подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком.

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.

*(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)*

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков)



производится линейным способом.

(Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

(Основание: п. 27 ПБУ 6/01, п. п. 7, 16 ПБУ 10/99)

В 2021 году поступление основных средств составило 13 685 тыс. руб., выбытие основных средств 492 тыс. руб.

Состав основных средств Общества выглядит следующим образом:

Наименование	Наличие на начало отчетного года (в тыс. руб.)	Поступило (в тыс.руб.)	Выбыло (в тыс. руб.)	Наличие на конец отчетного периода (в тыс. руб.)	Состав основных средств (в %)
1	3	4	5	6	7
Машины и оборудование	40868	13619	3057	51430	99,09%
Офисное оборудование	315	66	381	0	0 %
Прочие основные фонды	560	0	87	473	0,91%
Производств. и хозяйств. Инвентарь					
	377	0	377	0	0 %
Итого	42120	13685	3903	51902	100%

Коэффициент износа основных средств на конец года составил 30,37 % по всем группам основным средств.

Показатели начисления амортизации в разрезе групп основных средств отражены в следующей Таблице.

Показатель Наименование	На начало отчетного года (в тыс. руб.)	На конец отчетного периода (в тыс. руб.)	Процент амортизации по группам основных средств
1	2	3	
Амортизация основных средств, - всего	17321	15249	100%
в том числе:	16458	15034	98,6%
машин, оборудования			
Других	863	215	1,4%

Основная часть, начисленной амортизации приходится на группу «Машины, оборудование».

### 3.1.2. Нематериальные активы

*Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.*

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

*(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)*

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;
- увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.



(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

(Основание: п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007)

Состав нематериальных активов представлен в Таблице:

Наименование НМА	Наличие на начало отчетного года (в тыс. руб.)	Поступило (в тыс.руб.)	Выбыло (в тыс. руб.)	Наличие на конец отчетного периода (в тыс. руб.)
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Прочие нематериальные активы	48	0	0	48
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1129	120	111	1138
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	8034	0	0	8034
<b>Итого</b>	<b>9211</b>	<b>120</b>	<b>111</b>	<b>9210</b>

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2021г. составила 7864 тыс. руб.

Незаконченные и неоформленные НИОКР в Таблице:

Наименование НМА	Наличие на начало отчетного года (в тыс. руб.)	Принято к учету (в тыс. руб.)	Наличие на конец отчетного периода (в тыс. руб.)
1	3	5	6
Европейский патент заявка PCT/RU2010/000662 БАД Преностерол	1181	345	1526
ТЗ ФИПС 463716 Gamavit до 2031г.	0	20	0
ТЗ ФИПС 479190"PHOSPRENYL до 2031г.	0	20	0
ТЗ ФИПС 248848 ГамаВетФарм с 2021г. до 2031г.	0	20	0
ТЗ ФИПС 480960 "Гепагастрал" 2021 по 2031	0	20	0
ТЗ ФИПС 480959 "Hepagastral" с 2021 по 2031	0	20	0
ТЗ ФИПС 243630 Фортепрен с 2021 по 2031г	0	20	0
ТЗ ФИПС 242547 Гамапрен продл 2021 по 2031	0	20	0
Кейс "Преностерол"	15749	0	15749
Кейс "Фортепрен"	32034	244	32278
<b>Итого</b>	<b>48965</b>	<b>729</b>	<b>49554</b>

Сроки амортизации по НМА в 2021г. не уточнялись.

### 3.1.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

*Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.*

Затраты на разработку новых или существенно улучшенных технологий производства, рецептур новых видов продукции и тому подобного накапливаются (капитализируются) на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", формируя сумму расходов на НИОКР, только при условии, что высока вероятность применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод.

Свидетельством высокой вероятности будущего применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод является одновременное соблюдение следующих условий:



существует техническая возможность завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

организация располагает достаточными техническими, финансовыми и другими ресурсами для завершения разработок и последующего использования или продажи их результатов;

руководство организации намерено завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

способность в процессе разработки надежно оценить затраты;

существует ясный механизм извлечения экономических выгод из результатов разработок.

Затраты на исследования, которые несет организация до момента выполнения вышеперечисленных условий, не капитализируются, а включаются в состав прочих расходов.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 55, 57 МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", Толкование P111 "Признание затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (принято Комитетом по толкованиям 25 февраля 2011 г., утверждено в итоговой редакции 20 апреля 2011 г., Инструкция по применению Плана счетов))*

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом руководителя.

*(Основание: п. 11 ПБУ 17/02)*

## **3.2. Оборотные активы**

### **3.2.1. Запасы**

#### **Сырье и материалы**

*Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы», (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.*

Общество классифицирует запасы в следующих группах:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- незавершенные затраты по НИОКР (по договорам на выполнение НИОКР);
- товары отгруженные;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- прочие запасы и затраты.

Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые Обществом в производственной деятельности, в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

### **3.2.1.1 Оценка при признании**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в частности, включается:

- Уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику), при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- Затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- Величина возникающего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- Иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.



В фактическую себестоимость материалов не включаются расходы на доставку материально-производственных запасов своим транспортом.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Затраты на приобретение товароматериальных ценностей, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость МПЗ. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно по нормам на основании путевых листов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их (эксплуатацию) оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периодов и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Тара и товарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы» (согласно Плана счетов и Инструкции по его применению предусмотрен активный счет 10 «Материалы» и к нему субсчет «Тара и тарные материалы» на котором учитывается наличие и движение всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта), учетные цены не применяются.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их



передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

### **3.2.1.2 Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда**

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

Специальная оснастка с полностью погашенной стоимостью до момента ее фактического (физического) выбытия учитывается за балансом на счете 10 «Материалы в эксплуатации».

Стоимость специальной одежды, срок службы которой более 12 месяцев, погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок службы которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации, в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Специальная одежда с полностью погашенной стоимостью до момента ее фактического (физического) выбытия учитывается на забалансовом учете.

### **3.2.1.3 Резерв под снижение стоимости запасов**

#### **Обесценение активов**

В конце года организация в рамках проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности должна провести тест на обесценение активов.

Механизмы проверки на обесценение разных активов регулируются разными стандартами МСФО, а именно:

ФСБУ	Пункты	Что проверяется на обесценение	Стандарт МСФО, описывающий правила проверки, на который ссылается ФСБУ
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	п.30,31	Фактическая себестоимость обесценение	-



ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	п. 38,39	Стоимость основных средств	МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	п. 17	Стоимость капитальных вложений	МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	п. 38	Чистая стоимость инвестиции в аренду	МСФО (IFRS) «Финансовые инструменты»

Процесс проверки обесценение запасов включает в себя сравнение их балансовой стоимости с чистой стоимостью продажи (цена, по которой запасы можно продать за вычетом расходов на эту продажу), делать это нужно на отчетную дату (п. 28 ФСБУ 5/2019)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием снижения текущей стоимости по сравнению с их фактической себестоимостью.

### **Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства**

Незавершенное производство (НЗП), включая незавершенное вспомогательное производство тарного цеха, на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП проводится ежемесячно на последнее число месяца.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

### **Готовая продукция**

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Ведомость распределения затрат (суммы прямых затрат на производство конкретного вида продукции и затрат, предварительно учитываемых на счете 25 "Общепроизводственные расходы") на остаток НЗП, выпуск готовой продукции и полуфабрикатов приведена в п. 2.3 Приложения к настоящей Учетной политике. Порядок распределения затрат описан в разд. 11 "Доходы и расходы" настоящей Учетной политики.

В целях оперативного учета движения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяется нормативная себестоимость, рассчитываемая экономистами организации на регулярной основе.

Пересчет остатков продукции в связи с изменением учетных цен не производится.

Разница между фактической производственной себестоимостью готовой продукции и ее стоимостью по учетным ценам учитывается на счете 43 "Готовая продукция", субсчет 43-2 "Отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее нормативной себестоимости". Отклонения учитываются в разрезе номенклатуры готовой продукции.

В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над рыночной ценой.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы организации.

### **3.2.2. Финансовые вложения**

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.*

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

*(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)*



Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

*(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)*

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

*(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)*

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

*(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)*

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)*

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно.

*(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)*

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался.

### 3.2.3. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.		
Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	883	649
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	0	0
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	0	0

### 3.2.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США:

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2021г.	74,2926
2020г.	73,8757

Информация по динамике курса обмена рубля к ЕВРО:

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2021г.	84,0695
2020г.	90,6824



Положительные курсовые разницы в 2021г. составили 33 руб. 00 коп  
Отрицательные курсовые разницы в 2021г. составили 0 тыс. руб.  
Курсовые разницы по расчетам в условных единицах в 2021г. отсутствовали.  
Курсовые разницы зачислялись только на счета учета прочих доходов и расходов.

### **3.2.5. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода.**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Указанную оценку производит юридический отдел организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^N Долг_i \times (100\% - ВерИспОбяз_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долг<sub>i</sub> - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбяз<sub>i</sub> - вероятность исполнения обязательства i-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв по сомнительным долгам в 2020г не создавался.

#### Дебиторская и кредиторская задолженности

Структура задолженности Общества представлена в следующей таблице:

Показатель	Сумма на начало года (в тыс. руб.)	Сумма на конец года (в тыс. руб.)
Дебиторская задолженность -всего:	13530	13327
в том числе:		
расчеты с покупателями и заказчиками	7737	9112
авансы выданные		
Прочая	5793	4215
Кредиторская задолженность-всего:	8711	10891
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	56	38
Авансы полученные		
Расчеты по налогам и сборам	624	599
Кредиты	7775	9935
Займы	47	86
Прочая	210	234

#### 3.2.6. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлена.

### 4. Информация об Обязательствах и их изменениях

#### 4.1. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете



обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

*(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

*(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25% валюты баланса.

*(Основание: абз. 3 п. 7 ПБУ 15/2008)*

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

*(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)*

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

*(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008, п. п. 14, 18 МСФО (IAS) 23)*

В 2018г. организации был предоставлен кредит Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" по Кредитному договору №250/С-РКЛ/18 от 28.03.2018г. на покупку оборудования (Машина для наполнения жидкостей – моноблок Модель FMB-210 (WM Flexicon, Дания) и паровой стерилизатор модель PHS 600 (проходной автоклав) производства РФ), сроком до 31.12.2021г.

Кредит на 31.12.2021г. полностью погашен.

В 2020г. ПАО "Совкомбанк" предоставил кредитную линию по договору Дог. № 1096/С-РКЛ/20 от 02.11.2020 на 18000 тыс. руб. на покупку Шкафа сушильного медицинского VENTICELL и прочего оборудования. Остаток задолженности по кредиту на 31.12.2021г. 9935 тыс. руб.

## 5. Доходы организации

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.*

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и контрактного производства. Остальные доходы являются прочими доходами.

*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)*

Выручка в разрезе номенклатуры и видов деятельности за 2021г./2020г. представлена в Таблице:

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов за 2021 год	Сумма признанных доходов за 2020 год
1	Доходы и расходы от обычных видов (производства лекарственных препаратов)	70 335	60068
	В том числе:		



№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов за 2021 год	Сумма признанных доходов за 2020 год
	Ветеринарные препараты	70 335	60068

Выручка в разрезе географических рынков сбыта за 2021г. представлена в Таблице:

№ п/п	Наименование географических рынков сбыта	Доходы и расходы от обычных видов (производства лекарственных препаратов)	Итого
1	Москва	70 335	70 335

Выручка в разрезе географических рынков сбыта за 2020г. представлена в Таблице:

№ п/п	Наименование географических рынков сбыта	Доходы и расходы от обычных видов (производства лекарственных препаратов)	Итого
1	Москва	60068	60068

## 6. Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875)*

Затраты основного производства учитываются на счете 20.01 "Основное производство" в разрезе:

- 1) Видов продукции

2) Элементов затрат:

- Амортизация НМА
- Оплата труда
- Проверка препаратов
- Материальные расходы
- Прочие расходы
  
- Сырье и материалы
- Страховые взносы

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99)

Контрактное производство учитывается на счете 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья»

Объем контрактного производства в товарном выражении за 2020-2021гг. представлены в Таблице:

Номенклатура	Объем контрактного производства в 2021г (флаконы)	Объем контрактного производства в 2020г (флаконы)
Гамавит 10 мл (1 флакон)	30000	12 000
Гамавит 10 мл (уп 5 фл по 10 мл)	789540	710340
Гамавит 100 мл	54520	35 792
Гамавит 6 мл (уп 5 фл по 6 мл)	130570	150125
Гамавит 6 мл (1 флакон)	20500	0
Максидин 0.15% (уп 5 фл по 5 мл)	213320	176870
Максидин 0.4% (уп 5 фл по 5 мл)	70245	52295
Фоспренил 10 мл (1 флакон)	17000	4 000
Фоспренил 10 мл (уп 5 фл по 10 мл)	303375	277965
Фоспренил 50 мл	30240	30 349
Итого:	1659310	1299611

В составе общепроизводственных расходов на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются следующие расходы.

- Амортизация НМА
- Заработная плата
- Материальные расходы
- Страховые взносы
- Общепроизводственные затраты

Общепроизводственные расходы являются условно-постоянными и ежемесячно относятся в дебет счета 20 путем распределения по видам продукции, пропорционально сумме Материальных затрат.

Сумма выявленных неисправимых и невозмещаемых потерь от брака



аккумулируется на счете 28 "Брак в производстве" и списывается в дебет счета 20, где учитывается по элементу "прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции" без разбиения по другим элементам затрат.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Себестоимость в разрезе номенклатуры и видов деятельности за 2021г. представлена в Таблице:

Номенклатурная группа	Себестоимость собственной продукции(тыс.руб.)	Себестоимость контрактного производства (тыс.руб.)
Гамабиол	174	
Гамапрен	277	
ПреноКан		
Услуга по розливу препарата Максидин		1942
Услуга по розливу препарата Гамавит		10254
Услуга по розливу препарата Фоспренил		3628
Итого себестоимость:	451	15824

Себестоимость в разрезе номенклатуры и видов деятельности за 2020г. представлена в Таблице:

Номенклатурная группа	Себестоимость собственной продукции(тыс.руб.)	Себестоимость контрактного производства (тыс.руб.)
Гамабиол	107	
Гамапрен	348	
ПреноКан		
Услуга по розливу препарата Максидин		1 444
Услуга по розливу препарата Гамавит		12 383
Услуга по розливу препарата Фоспренил		3 059
Итого себестоимость:	448	16886

Общепроизводственные расходы за 2021г. представлены в Таблице:

Показатель	Общепроизводственные расходы за 2021г. (в тыс. руб.)
Статьи затрат	
Амортизация НМА	4
Материальные расходы	828
Оплата труда	7496
Общепроизводственные затраты	70
Страховые взносы	1151
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>9549</b>

Общепроизводственные расходы за 2020г. представлены в Таблице:

Показатель	Общепроизводственные расходы за 2020г. (в тыс. руб.)
Статьи затрат	
Амортизация НМА	4
Материальные расходы	1504
Оплата труда	6734
Общепроизводственные затраты	35
Страховые взносы	1131
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>9408</b>

Общехозяйственные расходы за 2021г. представлены в Таблице:

Показатель	Общехозяйственные расходы за 2021г. (в тыс. руб.)
Статьи затрат	
Амортизация НМА	352
Амортизация ОС	2114
Аренда	1658
Аудит	120
Возмещение эксплуатационных расходов	2119
Входной контроль	2
Интернет	58
Командировочные расходы	87
Обучение	196
Общепроизводственные затраты	8304
Общехозяйственные затраты	593
Обязательное и добровольное страхование имущества	49
Оплата труда	18477
Охрана	88
Перевод	246
Проверка приборов	52
Проведение НИР	5
Проверка препаратов	658
Программное обеспечение	6
Прочие расходы	30
Реклама	46
Ремонт	3855
Стирка	298
Страховые взносы	3058
Юридические услуги	1312
<b>Итого общехозяйственных расходов</b>	<b>43785</b>

Общехозяйственные расходы за 2020г. представлены в Таблице:

Показатель	Общехозяйственные расходы за 2020г. (в тыс. руб.)
Статьи затрат	
Амортизация НМА	349
Амортизация ОС	1497
Аренда	1658
Аудит	115
Возмещение эксплуатационных расходов	2080
Интернет	47
Командировочные расходы	122
Материальные расходы	207
Обучение	30
Общепроизводственные затраты	5726
Общехозяйственные затраты	794
Обязательное и добровольное страхование имущества	49
Оплата труда	16348
Охрана	88



Перевод	56
Проверка приборов	10
Проверка препаратов	666
Программное обеспечение	4
Прочие расходы	53
Сдача анализов	49
Стирка	261
Страховые взносы	3077
<b>Итого общехозяйственных расходов</b>	<b>33286</b>

## 7. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы за 2021г. представлены в Таблице:

Показатель	Прочие доходы за 2021г. (в тыс. руб.)
<b>Прочие доходы</b>	
Курсовые разницы	33
Списание резерва отпусков	1831
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2963</b>

Прочие доходы за 2020г. представлены в Таблице:

Показатель	Прочие доходы за 2020г. (в тыс. руб.)
<b>Прочие доходы</b>	
Возврат комиссии	2
Списание резерва отпусков	593
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 368
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2963</b>

Прочие расходы за 2021г. представлены в Таблице:

Показатель	Прочие расходы за 2021г. (в тыс. руб.)
<b>Прочие расходы</b>	
Продажа (покупка) иностранной валюты	145
Расходы на услуги банков	217
Проценты к получению (уплате)	808
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1170</b>

Прочие расходы за 2020г. представлены в Таблице:

Показатель	Прочие расходы за 2020г. (в тыс. руб.)
<b>Прочие расходы</b>	
Курсовые разницы	1
Продажа (покупка) иностранной валюты	5
Расходы на услуги банков	240
Прочие расходы	62
Проценты к получению (уплате)	642
Списание дебиторской задолженности	17
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>967</b>

## Сумма списанной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в 2021г. не выявлена.

## 8. Договоры строительного подряда

Договора строительного подряда в 2021г. не заключались

## 9. Информация по связанным сторонам

Информация о связанных сторонах нашей организации за период с «01» января 2021 по «31» декабря 2021 г.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ГамаВетФарм» представлен в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	Наровлянский Александр Наумович	г. Москва, ул. 3-я Хорошевская, д. 19А, кв. 121	Участник Общества	13.09.2001 06.12.2002 11.12.2006	Взнос в уставной капитал	27,5	Дивиденды	411 376 руб. 23 коп.
2.	Санин Александр Владимирович	г. Москва, Валдайский пр-д, д. 7, кв. 62	Участник Общества	13.09.2001 06.12.2002 11.12.2006	Взнос в уставной капитал	20	Дивиденды	299 182 руб. 71 коп.
3.	Старикова Мария Валентиновна	Московская обл., г. Мытищи, Новомытищинский пр., д. 86, корп. 4, кв. 136	Участник Общества	13.09.2001 06.12.2002 11.12.2006	Взнос в уставной капитал	22,5	Дивиденды	336 580 руб. 55 коп.
4	Богданов Юрий Павлович	Москва, ул. Гамалеи, д. 6, кв. 13	Генеральный директор	30.09.2009	Трудовой договор	--	Заработная плата	3229619 руб. 01 коп.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ГамаВетФарм» представлен в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	Богданов Юрий Павлович	Москва, ул. Гамалеи, д. 6, кв. 13	Учредитель «ОРИКС»	18.10.2016	Взнос в уставной капитал	25	Дивиденды	266780 руб. 18 коп.

**Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.**

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы



расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных Генеральному директору Общества

Информация о выплаченных вознаграждениях Генеральному директору ООО «ГамаВетФарм» (тыс. руб.)

В состав основного управленческого состава организации входят:

Должность	ФИО	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
Ген. директор	Богданов Ю.П.	3230	Не выплачивались

#### **10. Информация по сегментам**

Информация по сегментам в соответствии с положениями учетной политики не раскрывается

#### **11. Оценочные обязательства.**

1. Резерв на гарантийное обслуживание в 2021г. не создавался в связи с отсутствием необходимости.
2. Резерв по оплате отпусков на 01.01.2022г. создан в размере 407 тыс. руб.
3. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Резерв под снижения стоимости материальных ценностей не создавался в связи с тем, что рыночная стоимость готовой и материалов продукции в 2021г. не снижалась.
5. Резерв под обеспечение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием финансовых вложений в организации.

#### **12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.**

Ошибок в 2021г. в бухгалтерском учете не выявлено

#### **13. Прочие пояснения**

##### **13.1. События после отчетной даты**

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенные события не происходили.

### 13.2. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность отсутствует.

### 13.3. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Намерения или потребность в ликвидации у организации отсутствует. Организация может выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ БАНКРОТСТВА		
$Z = 1,2 \text{ КОБ} + 1,4 \text{ КНП} + 3,3 \text{ КПДН} + 0,6 \text{ КСК} + 1,0 \text{ КОА}$ , где	На конец периода	На начало периода
КОБ = Оборотные активы / Валюта баланса	0,15	0,19
КНП = Чистая нераспределенная прибыль (убыток) / Всего Активы	0,08	0,10
КПДН = Прибыль до налогообложения / Всего активы	0,10	0,11
КСК = Чистые активы / Заемные средства	10,79	9,46
КОА = Выручка / Всего активы	0,65	0,59
<b>ЗНАЧЕНИЕ</b>	<b>11,77</b>	<b>7,01</b>
Если $Z$ менее 1,8 , то вероятность банкротства очень высокая.		
Если $Z = 1,81-2,7$ , то вероятность банкротства высока.		
Если $Z = 2,71-2,9$ , то вероятность банкротства невелика.		
Если $Z$ более 2,9 , то вероятность банкротства низкая, т.е. организация работает стабильно.	ДА	ДА

При коэффициенте  $Z$  более 2,9 предприятие находится в зоне финансовой устойчивости.



### 13.4. Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности

Показатель	Расчет	Текущий период	Сравнительный период
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Продажи	0,13	0,16
Рентабельность активов	Чистая прибыль / Активы	0,08	0,10
Рентабельность чистых активов	Чистая прибыль / Чистые активы	0,09	0,11

В целом показатели рентабельности хозяйственной деятельности по предприятию соответствуют нормам

### 13.5. Анализ показателей ликвидности

Показатель	Расчет	Рекомендуемое значение	На конец периода	На начало периода
КФ текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	> 2	11,95	10,17
КФ срочной ликвидности	Дебиторская задолженность+Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,5	10,25	7,55
КФ абсолютной ликвидности	Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,2	0,48	0,46

В целом показатели ликвидности по предприятию соответствуют нормам.

### 13.6. Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	На конец года	На начало года
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	0,31	0,55

Коэффициент обеспеченности собственными средствами рассчитывается для оценки платежеспособности компании. Если Коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение более 0.1, то структура баланса компании признается удовлетворительной.

### 13.7. Анализ данных о стоимости чистых активов

Показатель	На конец года	На начало года	Отклонение
Чистые активы	96882	91638	5244

В ООО «ГамаВетФарм» на конец отчетного 2021 года чистые активы увеличились на 5244 тыс. руб.

### 13.8. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности осуществлять организацией свою деятельность непрерывно отсутствуют.

### 13.9 Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность в 2021г. отсутствовала

Генеральный директор




Богданов Ю.П.

«24» марта 2022 г.