

**Общество с ограниченной ответственностью
«Аникура Рус Холдинг»**

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
II.	Учетная политика	5
1.	Основа составления	5
2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
3.	Основные средства	5
3.1	Права пользования активами	5
4.	Дебиторская задолженность	6
5.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	6
6.	Уставный и добавочный капитал	6
7.	Обязательства по аренде	6
8.	Кредиторская задолженность	7
9.	Оценочные обязательства	7
10.	Расчеты по налогу на прибыль	8
11.	Доходы	8
12.	Расходы	8

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Аникура Рус Холдинг» (далее – «Общество») образовано 13 декабря 2021 г.

Основной вид экономической деятельности – 75.00 (ветеринарная деятельность).

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, ул. Митинская д. 55, к. 1, эт. 1, пом. V

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 3 человека.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Кесоян Сергей Ромеович.

Участниками Общества являются:

Наименование	31.12.2022
АНИКУРА АБ	99%
АНИКУРА ХОЛДИНГ АБ	1%
Итого	100%

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В экономике Российской Федерации сохраняются некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к мировым ценам на нефть и газ. Нормативно-правовая система, в том числе финансовое и налоговое законодательство, продолжает развиваться и подвержена часто вносимым изменениям, а также допускает возможность различного толкования отдельных правовых норм. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, 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 г. обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов в первом квартале 2022 г. по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 г., с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. 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 другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Сохраняются высокие риски введения дальнейших санкций и ограничений в отношении деятельности организаций, работающих в Российской Федерации, и, как следствие, наступление негативных последствий для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере их степень и масштаб, продолжительность

повышенной волатильности, вероятные уровни стабилизации основных финансово-экономических показателей не представляется возможным.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, и др.). Глобальная геополитическая обстановка, военная эскалация, санкции и ответные меры правительств остаются риском для ведения бизнеса в регионе и влияет на цепочки поставок, что потребовало от нас ускорить стратегию локализации и расширить спектр альтернативных источников материалов.

С учетом сложного прогнозирования дальнейшего развития сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных факторов, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена 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» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, 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. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Основные средства

В составе основных средств в бухгалтерском балансе отражаются права пользования активами.

3.1 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

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. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

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.

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 1.1 «Наличие и движение прав пользования активами») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе не отражается, в связи с отсутствием дебиторской задолженности.

5. 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 трех месяцев. Краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС представляются свернуто по строкам «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций.

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 4324 «Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству»

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

6. Уставный и добавочный капитал

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

Добавочный капитал Общества включает денежные средства в виде вкладов его участников в имущество организации.

7. 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).

8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Авансы полученные отражены в отчетности по сумме фактически полученных платежей в счет будущих продаж товаров или оказания услуг.

9. Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

11. Доходы

Информация о выручке от продажи продукции и оказания услуг в бухгалтерской отчетности не отражается, в связи с отсутствием выручки от продажи продукции и оказания услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

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

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.

Генеральный директор

26.07.2023г.

Кесоян С.Р.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс.руб.)**

1. Основные средства

1.1.Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
	5200.3	за 2022г.	-	-	2 736	-	-	(502)	-	-	-	2 736	(502)
Права пользования активами - всего	5210.3	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Аренда помещения по адресу: г. Москва, ул. Митинская д. 55, к. 1, эт. 1, пом. V	5201.3	за 2022г.	-	-	2 736	-	-	(502)	-	-	-	2 736	(502)
	5211.3	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

Кесоян Сергей

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 июля 2023 г.

2. Кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	- -	2,318 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2,318 -
в том числе: кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
арендные обязательства	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	2,318 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2,318 -
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	- -	257 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	257 -
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	- -	9 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	9 -
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	- -	11 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	11 -
арендные обязательства	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	237 -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	237 -
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	- -	2,575 -	- -	- -	- -	X X	- -	- -	2,575 -

2.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кесоян Сергей Ромеович
(расшифровка подписи)

26 июля 2023 г.

3. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	381	-
Отчисления на социальные нужды	5630	115	-
Амортизация	5640	502	-
Прочие затраты	5650	1 888	-
Итого по элементам	5660	2 886	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 886	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Кесоян Сергей Ромеович
(расшифровка подписи)

26 июля 2023 г.

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	36	(16)	-	21

Руководитель _____
(подпись)

Кесоян Сергей Ромеонович
(расшифровка подписи)

26 июля 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Аникура Рус Холдинг"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 234	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	548	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	463	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	-	-	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 834	-	-
Прочие оборотные активы	1260	15	-	-
ИТОГО активы	-	5 094	-	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	2 318	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	20	-	-
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	21	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	237	-	-
ИТОГО пассивы	-	2 596	-	-
Стоимость чистых активов	-	2 498	-	-

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.