

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДИДИИКС БЕЛЯЕВО» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДИДИИКС БЕЛЯЕВО» (далее – Компания) образована 01.10.2019 (Свидетельство о государственной регистрации № 1197746587873 от 01.10.2019)

В связи с тем, что внесение записи о государственной регистрации Компании в ЕГРЮЛ произошло после 30 сентября 2019 г., согласно ч. 3 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первым отчетным годом для Компании является период с момента регистрации по 31 декабря 2020 г.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 117279, Москва г, ул. Миклухо-Маклая, дом 36А, этаж 1, помещение IV, комната 22А.

Информация о бенефициарах

ООО «Илон» является владельцем доли в уставном капитале ООО «ДИДИИКС БЕЛЯЕВО» в размере 100%.

Бродский Илья Борисович является владельцем доли в уставном капитале ООО «ИЛОН» в размере 31,14 %.

Василенков Николай Витальевич является владельцем доли в уставном капитале ООО «ИЛОН» в размере 27,34 %.

Поскольку И. Б. Бродский, Н.В. Василенков не владеют долями в уставном капитале ООО «ДИДИИКС БЕЛЯЕВО» напрямую, участие их в капитале этого общества следует признать косвенным. Доли косвенного участия И. Б. Бродского и Н. В. Василенкова в ООО «ДИДИИКС БЕЛЯЕВО» составят 31,14 % и 27,34 % соответственно. Следовательно, И. Б. Бродский и Н. В. Василенков имеют преобладающее участие в капитале (более 25% каждый) и отвечают признакам бенефициарного владельца ООО «ДИДИИКС БЕЛЯЕВО».

Основными видами деятельности Компании являются:

- Оказание физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-центра;
- Сдача в аренду помещений фитнес-центра для проведения физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- Сдача в аренду помещений фитнес-центра для оказания физическим лицам прочих услуг;
- Реализация товаров через торговые автоматы;
- Предоставление услуг солярия.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 год составила 7 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета с 01.10.2019 по 31.12.2021 осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом руководителя организации от 01 октября 2019 г. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного года к другому.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3

Функции ведения бухгалтерского учета Компании переданы на договорных началах специализированной организации:

с 01.11.2019 по 30.04.2021 – ООО «Делойт Консалтинг» по Соглашению № Тх/2019/69069 от 01.11.2019.

с 01.05.2021 по 31.12.2021 – ООО «НьюБизнесЛайн» по Договору №5/01-2021/03 от 01.05.2021г.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания 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.

По состоянию на 31.12.2021 Компания не отмечает обстоятельств, указывающих на наличие значительной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств Компании произведена в соответствии со следующими сроками:

- Основных средств – по состоянию на 31.12.2021;
- Материально производственных запасов, нематериальных активов (кроме товаров) – по состоянию на 31.12.2021;
- Товаров – по состоянию на 31.12.2021;
- Денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности – по состоянию на 31.12.2021.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка РФ (далее – ЦБ РФ) на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Компания не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, по мере изменения курсов иностранных валют, устанавливаемых Центральным банком РФ.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных в п. 9 ПБУ 3/2006, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В качестве 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.

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются при вводе объектов в эксплуатацию и определяется постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений для каждого объекта основных средств. (основание: п. 20 ПБУ 6/01). При этом в отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования предыдущими собственниками на дату принятия к учету.

Капитальные вложения, понесенные в рамках договора аренды, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Фактические затраты на техническое обслуживание, профилактический осмотр, содержание, текущий и капитальный ремонты объектов основных средств, относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

В составе основных средств учитываются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 40 000 рублей.

В составе инвестиционных активов учитываются объекты, стоимость которых превышает 5 000 000 руб.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее – «материалы») ведется в соответствии с ПБУ «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н,

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее – «Методические указания»).

Единицей измерения материалов признается номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленные в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб. учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, количество и стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Товарно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, включаются непосредственно в цену товара и учитываются на счете 41 «Товары»:

- стоимость доставки (транспортные расходы до склада организации);
- стоимость услуг организации по погрузке товаров;
- стоимость страхования;
- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждение посреднику.

При выбытии товаров их оценка производится по методу средней себестоимости.

Учет затрат по кредитам и займам

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 № 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.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации в момент возникновения, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам Компании от обычных видов деятельности относится выручка от:

- оказания физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-центра;
- сдачи в аренду помещений фитнес-центра для проведения физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- сдачи в аренду помещений фитнес-центра для оказания физическим лицам прочих услуг;
- реализации товаров, реализация товаров через торговые автоматы;
- предоставления услуг по использованию солярия.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. К ним относятся следующие:

- реализация основных средств и материалов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки;
- активы полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;
- курсовые разницы;
- прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности.

К доходам будущих периодов могут быть отнесены доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

К числу доходов будущих периодов относятся:

- выручка по договорам оказания физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-центра, срок которых превышает 1 месяц.
- иные аналогичные доходы.

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

- по видам доходов (поступлений),
- в разрезе договоров, заключенных с физическими лицами

Доходы будущих периодов подлежат учету на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Признание доходов будущих периодов производится в течение периода, к которому они относятся по каждому виду дохода равномерно в течение принятого срока.

Если становится известно, что фактический срок признания доходов будущих периодов отличается от первоначально установленного, организация пересматривает срок принятия доходов будущих периодов и учитывает не перенесенную на доходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока.

Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с:

- Оказанием физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-центра;
- Сдачей в аренду помещений фитнес-центра для проведения физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- Сдачей в аренду помещений фитнес-центра для оказания физическим лицам прочих услуг;
- Реализацией товаров через торговые автоматы;
- Предоставлением услуг солярия.

Остальные расходы (не связанные с оказанием услуг) считаются прочими расходами.

К числу прочих расходов относятся следующие виды прочих доходов, которые отражаются в отчете о финансовых результатах:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и материалов;
- начисленные проценты по привлеченным денежным средствам, связанные с получением займов и кредитов;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- штрафы, пени, неустойки;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы
- и прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности.

НДС, предъявленный подрядчиками (исполнителями) и не принимаемый к налоговому вычету, самостоятельным расходом не признается, а включается в стоимость выполненных работ (оказанных услуг), увеличивая расходы на их приобретение.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов и оценочных обязательств:

Оценочные резервы

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценочные обязательства

- на оплату неиспользованных отпусков.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков. Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям, выданным;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5 % и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В учетную политику Компании в течение октября 2019 г. – декабря 2020 г. года изменения в связи с изменением законодательства не вносились.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года	
Здания	45693	61214		106907	
Производственный и хозяйственный инвентарь	42451	32769	360	74860	
Прочие	2265	6898		9163	
Итого	90409	100881	360	190930	

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.)
Сумма начисленной амортизации		
Здания	6072	
Производственный и хозяйственный инвентарь	16720	
Прочие	818	
Итого	23610	

Стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2021 представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.)
Стоимость арендованных основных средств		
Аренда офиса	54 203	
Итого	54 203	

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2021г. финансовые вложения в Организации отсутствуют.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	141
Итого	<u>141</u>

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Сырье и материалы	3254
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-
Прочие материалы	-
Товары для перепродажи	870
Итого	<u>4124</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Покупатели и заказчики	8081
Авансы выданные	42
Расчеты по налогам, взносам и сборам	312
Прочие	2000
Итого	<u>10435</u>

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 года представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке, а также продажами по платежным карта по онлайн-эквайрингу.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Текущие счета в банках	1179
Продажи по платежным картам по онлайн-эквайрингу	<u>526</u>
Итого	<u>1705</u>

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021 года представлены неисключительными правами на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев.

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	<u>684</u>
Итого	<u>684</u>

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Собственник	<u>Доля в уставном капитале, % 2021 год</u>
Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН»	<u>100</u>
Итого	<u>100</u>

Величина уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>Величина уставного капитала 2021 год</u>
Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН»	<u>10</u>
Итого	<u>10</u>

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Величина добавочного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	<u>Величина добавочного капитала 2021 год</u>
Добавочный капитал (без переоценки)	<u>30,000</u>
Итого	<u>30,000</u>

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства:

Сумма долгосрочных заемных средств представлена денежными займами по договорам займа с ООО «ИЛОН». Срок погашения займов составляет более 12 месяцев.

Займодавец/ Кредитор	Договор	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021	Срок погашения
ООО «Илон»	Договор займа № СОФИЯ 2021 МАЙ от 14.05.2021	82,177	14.05.2026
	Договор уступки прав требования Б02/20ИБ (договор займа № 22/11-ИБ от 22.11.2019) от 14.05.2020	30,300	26.11.2024
	Договор уступки прав требования (договор займа № 2/12-ИБ от 02.12.2019) от 14.05.2020	27,525	03.12.2024
Итого		140,002	

Проценты по займам:

В течение 2021 года по заемным средствам, полученным по договорам займа, были начислены проценты на общую сумму 10,210 тыс. руб. и погашены проценты на сумму 7,926 тыс. руб., итого общая задолженность по уплате процентов по долгосрочным договорам займов составляет – 3260 тыс. руб.

Займодавец/ Кредитор	Договор	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020	Срок погашения
ООО «Илон»	Договор займа № СОФИЯ 2021 МАЙ от 14.05.2021	2701	14.05.2026
	Договор уступки прав требования Б02/20ИБ (договор займа № 22/11-ИБ от 22.11.2019) от 14.05.2020	302	26.11.2024
	Договор уступки прав требования (договор займа № 2/12-ИБ от 02.12.2019) от 14.05.2020	257	03.12.2024
Итого		3260	

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	7 967
Авансы полученные	11
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	210
Задолженность перед персоналом организации	259
Задолженность перед ООО «ИЛОН» (внутригрупповая)	2 450
Прочая	
Итого	10 897

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Доходы будущих периодов	<u>6 116</u>
Итого	<u>6 116</u>

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	374	387	-	(374)	387
в том числе:						
Резерв предстоящих отпусков	5701	374	387	-	(374)	387

17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за январь 2021 г. - декабрь 2021 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	январь 2021 г. - декабрь 2021
Абонементы	65370
Акции и прочее	712
Браслеты	9778
Вендинг продажи	1355
Протеиновые коктейли	59
Прочие доходы	1128
Солярий	45
Тренеры	8857
Итого	87304

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость оказанных услуг в разрезе элементов затрат за январь 2021 г.- декабрь 2021 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	январь 2021 г.- декабрь 2021 г
Амортизация	12128
Аренда / покупка оборудования	14
Аренда помещения	8444
Бахилы	87
Браслеты	3
Вендинг	757
Инвентарь (фитнес)	556
Коммунальные платежи	2771
Лицензии фитнес	1000
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	1893
Материалы и инвентарь для уборки	37
Обслуживание и ремонт помещения и оборудования	945
Оплата групповых программ	4464
Оплата труда	3509
Оплата труда (премии)	1607
Оплата труда ГПХ	109
Оплата труда премии / не уч. в НУ	136
Расходники на клиентов	1011
Резерв по неиспользуемым отпускам (страховые взносы)	23
Резерв по неиспользуемым отпускам_(оплата труда)	120
Страховые взносы	945
Страховые взносы от НС и ПЗ	11
Страховые взносы_НУП	5
Техобслуживание оборудования Technogym	1213
Протеиновые коктейли	32
Уборка	2697
Тренеры	71
Услуги комиссионеров	14
Итого	44 602

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за январь 2021 г. - декабрь 2021 г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	январь 2021 г. - декабрь 2021 г.
Контекстная реклама	6962
Печатная продукция, офф лайн материалы	583
Расходы на рекламу и маркетинг	489
Рекламные мероприятия, акции, рассылки	738
Социальные сети, пабликс, email	5061
Итого	13 833

20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат январь 2021 г. - декабрь 2021 г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	январь 2021 г. - декабрь 2021 г.
Аренда/покупка оборудования	5
Ведение сайта	332
Дизайн	494
Имущественные налоги	1009
Интернет	163
Канцтовары	355
Лицензии IT	450
Обслуживание и ремонт помещения и оборудования	12
Обучение	51
Оплата труда	2499
Почтовые, курьерские, транспортные	5
Продукты, вода, медикаменты	8
Прочие расходы	1
Расходы на IT сопровождение	203
Расходы на разовые услуги IT	84
Резерв по неиспользуемым отпускам (оплата труда)	209
Резерв по неиспользуемым отпускам (страховые взносы)	35
Страхование гражданской ответственности	39
Страхование имущества	41
Страховые взносы	399
Текущий ремонт	411
Телефонная связь	28
Товарный знак	929
Услуги по управлению деятельностью клуба	5576
Услуги СЭС	39
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	2937
Юридические и консультационные услуги	22
Итого	16 336

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за январь 2021 г.- декабрь 2021 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>январь 2021 г.- декабрь 2021</u>
Доходы, связанные с реализацией основных средств	108
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1001
Курсовые разницы	1
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	39
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2102
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	84
Итого	3335

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за январь 2021 г.- декабрь 2021 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>январь 2021 г.- декабрь 2021 г.</u>
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	240
Комиссия за эквайринг	1965
Прибыль (убыток) прошлых лет	720
Исправительные записи по операциям прошлых лет	26
Проценты к получению (уплате)/ займы	10217
Прочие внереализационные доходы (расходы)	6
Расходы на услуги банков	196
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	64
Имущественные налоги (пени, штрафы)	4
Списание выделенного НДС на прочие расходы	53
Итого	13491

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за январь 2021 г.- декабрь 2021 г. представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) <u>январь - декабрь 2021 г.</u>
Прибыль до налогообложения	2377
Условный расход по налогу на прибыль	(475)
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>(15)</u>
Постоянные налоговые доходы: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>0</u>
Итого	
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:	
по резерву по неиспользованным дням отпуска и премиям	3
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	412
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, которые не будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	(373)
Итого	42
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:	
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	<u>(133)</u>
Итого	<u>(133)</u>
Итого отложенный налог на прибыль	<u>(91)</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>1887</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2021 г составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО «ИЛОН» контролирует Общество в силу своего участия в размере 100 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли, составляющие уставный капитал.

Функции единоличного исполнительного органа Компании исполняет ООО «ИЛОН» на основании договора оказания услуг по управлению от 01.07.2020.

В силу контролирующего участия ООО «ИЛОН» в уставных капиталах следующие организации являются связанными сторонами Компании: ООО «ДиДиИкс Водный», ООО «ДиДиИкс Красногорск», ООО «ДиДиИкс».

Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров, представлены следующим образом:

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

ООО «ИЛОН»	январь 2021 г.- декабрь 2021 г. 10 209
Итого	10 209

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

(тыс. руб.)

	январь 2021 г.- декабрь 2021 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности	
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	
На оплату товаров, работ, услуг	
За пользование товарным знаком	(600)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Получение заемных средств	82 187
Погашение заемных средств	(20 936)
Выплата процентов по полученным займам	(7 926)
Выдача заемных средств	
Выплата дивидендов	

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2021 года
ООО «ИЛОН»	услуги по управлению деятельностью клуба	-
Итого		-

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2021 года
ООО «ИЛОН»	услуги по управлению деятельностью клуба	3 600
Итого		3 600

Операции с прочими связанными сторонами (компании, контролируемые одним и тем же конечным бенефициаром)**Кредиторская задолженность**

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2021 года
ООО «ДиДиИкс»	Передача выручки по агентскому договору	177
Итого		177

Заемные средства (ООО «ИЛОН»)

Займодавец/ Кредитор	Договор	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021	Срок погашения
ООО «Илон»	Договор займа № СОФИЯ 2021 МАЙ от 14.05.2021	82,177	14.05.2026
	Договор уступки прав требования Б02/20ИБ (договор займа № 22/11-ИБ от 22.11.2019) от 14.05.2020	30,300	26.11.2024
	Договор уступки прав требования (договор займа № 2/12-ИБ от 02.12.2019) от 14.05.2020	27,525	03.12.2024
Итого		140,002	

Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала (генерального директора) за январь 2021 г. – декабрь 2021г. составило 592 тыс. руб., на вознаграждение начислены страховые взносы на сумму 158 тыс. руб.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение январь 2021 г. – декабрь 2021г.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение январь 2021 г. – декабрь 2021г.

25. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	<u>31 декабря 2021 года</u>
Доллар США	73.8757
Евро	90.6824

(тыс. руб.)
январь 2021 г. – декабрь
2021 г.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

-

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях

Итого

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

27. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Условные активы и обязательства в Компании отсутствуют.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 15.02.2022г. в связи с внесением изменений об участниках/учредителях юридического лица компании ООО «Илон», которая является владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «ДИДИИКС БЕЛЯЕВО», зарегистрированным записью ГРН 2217701076635, новые состав бенефициаров Компании и их доли меняются следующим образом:

Василенков Николай Витальевич является владельцем доли в уставном капитале ООО «ИЛОН» в размере 27,34%

Бродский Илья Борисович является владельцем доли в уставном капитале ООО «ИЛОН» в размере 31,14%.

Доли косвенного участия Н.В. Василенкова, И. Б. Бродского в ООО «ДИДИИКС БЕЛЯЕВО» составят 27,34% и 31,14% соответственно.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, другие события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании отсутствуют.

29. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТЧЕТНОСТЬ

Настоящая бухгалтерская отчетность является первоначальной.

Генеральный директор УК ООО «ИЛОН»

_____ И. В. Ситников

29 марта 2022 года