

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДиДиИкс СБ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДиДиИкс СБ» (далее – Компания) образована в 05.11.2020 г. (Свидетельство государственной регистрации № 1207700416417 от 05.11.2020г.)

Юридический адрес: 123182, Москва г, Щукино Внутригородская территория муниципальный округ, ул Щукинская, д. 6, к. 3, кв. эт/пом/ком 4/1/32

Информация о бенефициарах:

ООО «ИЛОН» владеет 100% долей в уставном капитале Компании.

Состав бенефициаров Компании и их доли:

Василенков Николай Витальевич является владельцем доли в уставном капитале ООО «Илон» в размере 27,3411 %. В свою очередь, ООО «Илон» является владельцем доли в уставном капитале ООО «ДиДиИкс СБ» в размере 100%. Поскольку Н. В. Василенков не владеет долей в уставном капитале ООО «ДиДиИкс СБ» напрямую, участие его в капитале этого общества следует признать косвенным. Доля косвенного участия Н. В. Василенкова в ООО «ДиДиИкс СБ» составляет 27,3411 %. Следовательно, Н. В. Василенков имеет преобладающее участие в капитале (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца ООО «ДиДиИкс СБ».

Бродский Илья Борисович является владельцем доли в уставном капитале ООО «Илон» в размере 31,1445 %. В свою очередь, ООО «Илон» является владельцем доли в уставном капитале ООО «ДиДиИкс СБ» в размере 100%. Поскольку И.Б. Бродский не владеет долей в уставном капитале ООО «ДиДиИкс СБ» напрямую, участие его в капитале этого общества следует признать косвенным. Доля косвенного участия И.Б. Бродского в ООО «ДиДиИкс СБ» составляет 31,1445 %. Следовательно, И.Б. Бродский имеет преобладающее участие в капитале (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца ООО «ДиДиИкс СБ».

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.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 4 и 0 человек соответственно.

В течение 2021г были зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

- **ОП Москворечье** КПП 772445001, фактический адрес клуба - 115552 Москва, Каширское шоссе, д.26, комната 5, эт. 2;
- **ОП Коньково** КПП 772845001, фактический адрес клуба - 117321 г. Москва, ул. Профсоюзная, 126, 2, этаж 2, пом. XXI, комн. 14;
- **ОП Щука** КПП 773445001, фактический адрес клуба - 123182 Москва, ул. Щукинская, д. 42, этаж 5, помещение I, комната 11;
- **ОП Новые Химки** КПП 504745001, фактический адрес - Московская обл., г. Химки, ул. Дружбы, стр. 1А, литер Б, этаж 2 помещение 6;
- **ОП Ангара** ИНН 772645001, фактический адрес клуба - 117556, г.Москва, МО Нагорный, Чонгарский б-р, д.7 этаж 2;
- **ОП Будапешт** ИНН 771545002, фактический адрес клуба - 127549, г. Москва, МО Бибирево, ул. Лескова, д.14 ЭТАЖ 1;
- **ОП Байконур** ИНН 771545001, фактический адрес клуба - 127490, г. Москва, МО Отрадное, ул. Декабристов, д.17, ЭТАЖ 2;
- **ОП Экран** ИНН 772345001, фактический адрес клуба - 109651, г.Москва, МО Марьино, Новочеркасский б-р, д.21А, эт. 1;

- **ОП Озерная** ИНН 772945001, фактический адрес - 119361 Москва, ул.Озёрная, д.33, эт. 4 комната 4.1;
- **ОП Северное сияние** ИНН 772745001, фактический адрес клуба - Москва, муниципальный округ Северное Бутово, б-р. Дмитрия Донского, д. 1, эт. 3, комн. 7;
- **ОП Митино парк** ИНН 773345001, фактический адрес клуба - Москва, муниципальный округ Митино, ул. Дубравная, влд. 51, эт. 2, пом. В2;

Такие клубы как ФК Москворечье, ФК Коньково в течение 2021г осуществляли свою деятельность фитнес-центров, все остальные перечисленные выше клубы откроются в течение 2022г.

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 в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом руководителя организации от 30 декабря 2020 года. 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 организации переданы на договорных началах специализированным организациям:

С 01.06.2021 – ООО «НьюБизнесЛайн» по Договору бухгалтерского обслуживания №НБЛ6/01-2021/4 от 01.06.2021г.

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.

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 Министерства финансов 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 раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов 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 г.;
- Материально производственных запасов, нематериальных активов (кроме товаров) – по состоянию на 31.12.2021 г.;
- Товаров – по состоянию на 31.12.2021 г.;
- Денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности – по состоянию на 31.12.2021 г.;

Инвентаризация всех остальных активов, кроме основных средств, и обязательств проведена

по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021г .

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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).

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.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

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.

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.

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 1250 «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.

Выручка от продажи абонементов включается в состав доходов в момент реализации соответствующего абонемента.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями:

- 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;
- прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности.

Доходы будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся 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

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 расходов, 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;
- штрафы, пени, неустойки;
- расходы на услуги банков;
- 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

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете предусмотрено начисление резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам в течение 2021 г. не создавался.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

-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;
- 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.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов

операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс. руб)	Поступило с 05.11.2020 по 31.12.2021 (в тыс. руб)
Неотделимые улучшения в арендованном помещении	131 885	131 885
Машины и оборудование (кроме офисного)	43 495	43 495
Офисное оборудование	7 341	7 341
Другие виды основных средств	50 759	50 759
Итого	233 480	233 480

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс. руб)	Начислено (в тыс. руб)
Неотделимые улучшения в арендованном помещении	352	352
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 460	1 460
Офисное оборудование	136	136
Другие виды основных средств	923	923
Итого	2 871	2 871

Не введенные в эксплуатацию объекты основных средств на 31.12.2021, отраженные на счете 08.04.1 (Приобретенные компоненты основных средств):

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Оборудование (объекты основных средств)	1 513
Оборудование к установке	4 603
ИТОГО	6 116

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2021г Организацией были произведены финансовые вложения по договорам с «ПАО Сбербанк» на общую сумму 136 441 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 сумма финансовых вложений составила 116 738 тыс. Руб.

В течение 2021 года по договорам на остаток денежных средств на расчетном счете были начислены и получены проценты на общую сумму 2 181 тыс. руб.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021 представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	117
Итого	117

7. ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Прочие материалы	865
Товары для перепродажи	1878
Итого	2743

По состоянию на 31 декабря 2021 годов 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 представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Покупатели и заказчики	456 615
Авансы выданные	206
Обеспечительные платежи	1679
Внутригрупповая задолженность	0
Прочие	26 497
Итого	484 997

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 в виду отсутствия сомнительной задолженности.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке и переводов в пути по онлайн-эквайрингу.

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

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Текущие счета в банках	82 865
Переводы в пути по онлайн-эквайрингу	506
Итого	83 371

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021 представлены неисключительными правами на использование программного обеспечения, страховые полисы (страхование имущества от всех рисков и убытков от перерыва в деятельности), санитарно-эпидемиологические исследования со сроком эксплуатации менее 12 месяцев.

Прочие оборотные активы на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	544		
Страховые полисы со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	174		
Санитарно-эпидемиологические исследования со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	57		
ИТОГО	775	0	0

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Собственник	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
ООО "ИЛОН"	100	-	-
ИТОГО	100	-	-

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства:

Сумма заемных средств на 31.12.2021 г. представлена долгосрочными денежными займами по договорам займа с ООО «Илон» и ПАО «СБЕРБАНК».

Наименование контрагента/номер договора	Сумма на 31.12.2021 (в тыс.руб.)
ИЛОН ООО	480 496
№ 30/06/21-ИЛОН-ДДХ СБ от 30.06.2021	4 223
№ ЩУКА 2021 ИЮНЬ от 23.06.2021	6 071
Договор займа №20/05/21-ИЛОН от 20.05.2021	469 120
Договору займа № МОСК 2021 ИЮЛЬ от 05.07.2021 (11%)	53
Договору займа № МОСК 2021 ИЮЛЬ от 08.07.2021 (6%)	1 029
ПАО СБЕРБАНК	487 538
Договор N00610021/00752200 от 17.05.2021	246 617
Договор N01010021/00752200 от 30.07.2021	240 921
Итого	968 034

В течение 2021 года по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на общую сумму 29 924 тыс. руб. Срок погашения займов составляет более 12 месяцев, проценты за пользование денежными средствами подлежат оплате в конце срока пользования по договорам займа с ООО «ИЛОН».

Проценты за пользование средствами, полученными по договорам займа и кредитному договору, на общую сумму 29 924 тыс. руб. отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 - 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
Поставщики и подрядчики	7 143	-	-
Авансы полученные	1	-	-
Задолженность по налогам и сборам	389	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	211	-	-
Задолженность перед персоналом организации	212	-	-
Прочая	4 504	-	-
ИТОГО	12 460	0	0

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на оплату неиспользованных отпусков за 2021 - 2019 годы представлено следующим образом:

На оплату неиспользованных отпусков	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
Увеличение резервов	221	-	-
Восстановление резервов	-	-	-
ИТОГО	221	0	0

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2021 - 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
Ежемесячные абонименты	2 991	-	-
Годовые абонементы	2 173	-	-
ИТОГО	5 164	0	0

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)
Абонементы	12 195	-
Акции и прочее	161	-
Браслет/ Расходники на клиентов	3 505	-
Браслеты	7	-
Вендинг продажи	307	-
Прочие доходы	183	-
Тренеры	1 532	-
ИТОГО	17 890	0

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость оказанных услуг в разрезе элементов затрат за 2021, 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
Амортизация	2 815	-	-
Аренда / покупка оборудования	293	-	-
Аренда помещения	7 826	-	-
Бахилы	55	-	-
Инвентарь (фитнес)	258	-	-

Коммунальные платежи	1 073	-	-
Лицензии фитнес	102	-	-
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	689	-	-
Материалы и инвентарь для уборки	266	-	-
Обслуживание и ремонт помещения и оборудования	27	-	-
Оплата групповых программ	1 459	-	-
Оплата труда	1 752	-	-
Оплата труда ГПХ	410	-	-
Оплата труда премии	871	-	-
Расходники на клиентов	583	-	-
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации	632	-	-
Резерв по неиспользуемым отпускам не уч. в НУ	152	-	-
Страховые взносы	496	-	-
Страховые взносы от НС и ПЗ	5	-	-
Техобслуживание оборудования Техподгум	92	-	-
Уборка	1 422	-	-
Услуги комиссионеров	57	-	-
Прочие (покупные товары)	239	-	-
ИТОГО	21 575	0	0

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
26 Подтверждение соответствия оказанных услуг положениям стандартов	15	-	-
Амортизация	56	-	-
Аренда / покупка оборудования	25	-	-
Аренда помещения	1 132	-	-
Ведение сайта	95	-	-
Дизайн	763	-	-
Имущественные налоги	323	-	-
Инвентарь	47	-	-
Интернет	192	-	-
Канцтовары	99	-	-
Лицензии IT	269	-	-
Материалы и инвентарь для уборки	2	-	-
Обслуживание помещения и оборудования	230	-	-
Обучение	8	-	-
Оплата труда	471	-	-

Оплата труда ГПХ	59	-	-
Оплата труда премии	439	-	-
Офисное оборудование	29	-	-
Почтовые, курьерские, транспортные	103	-	-
Почтовые, курьерские, транспортные/не уч. НУ	1	-	-
Проектирование	110	-	-
Прочие расходы	1	-	-
Расходники на клиентов	49	-	-
Расходы на IT сопровождение	445	-	-
Расходы на разовые услуги ИТ	20	-	-
Резерв по неиспользуемым отпускам (оплата труда)	17	-	-
Резерв по неиспользуемым отпускам (страховые взносы)	53	-	-
Страхование гражданской ответственности	77	-	-
Страховые взносы	163	-	-
Страховые взносы от НС и ПЗ	2	-	-
Текущий ремонт	334	-	-
Товарный знак	744	-	-
Услуги по управлению деятельностью клуба	4 469	-	-
Услуги СЭС	107	-	-
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	1 851	-	-
Юридические и консультационные услуги	1 759	-	-
ИТОГО	14 556	0	0

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
Ведение сайта	90	-	-
Контекстная реклама	5 371	-	-
Печатная продукция, офф лайн материалы	912	-	-
Печатная продукция, офф лайн материалы_НУП	1	-	-
Расходники на маркетинг (ненормируемые)	90	-	-
Расходники на маркетинг (нормируемые)	46	-	-
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (ненормируемые)	288	-	-
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (нормируемые)	67	-	-
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	559	-	-
Социальные сети, пабликс, email	4 573	-	-
ИТОГО	11 998	0	0

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	32	-	-
Проценты к получению (уплате)/депозит	2 170	-	-
Прочие операционные доходы /Процент на остаток по счету	2 181	-	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	14	-	-
ИТОГО	4 397	0	0

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)	На 31.12.2020 (в тыс.руб.)	На 31.12.2019 (в тыс.руб.)
Комиссия за эквайринг	540	-	-
Проценты к получению (уплате)/займы	29 924	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8	-	-
Расходы на услуги банков	219	-	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3	-	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	61	-	-
Штрафы, пени, неустойки не уч. в НУ	1	-	-
ИТОГО	30 756	0	0

22. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 год представлен следующим образом:

	2021год (в тыс.руб.)	2020год (в тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения	-56 576	-
Условный расход по налогу на прибыль	-11 315	-
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	128	-
Итого		-
Постоянные налоговые доходы: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		-
Итого		

Увеличение отложенных налоговых активов		
По убытку текущего года	11 995	-
по резерву по неиспользованным дням отпуска и премиям	44	-
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	12	-
Итого	12 051	
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		-
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-864	-
Итого	-864	
Итого отложенный налог на прибыль	11 187	-

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО «ИЛОН» контролирует ООО «ДИДИИКС СБ» основным пакетом акций вразмере 100%.
Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2021 годов.

24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Доллар США	74,2926	73,8757	61.9057
Евро	84,0695	90,6824	69.3406

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

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

26. 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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

16 марта 2022г в ООО «ДИДИИКС СБ» произошла смена юридического адреса:
117279 г.Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Коньково, ул.Миклухо-Маклая, д.36А, этаж 6, ком. 19 и, на основании этого, смена налоговой инспекции на ИФНС 7728.
С 16.03.2022г КПП Общества 772801001.

28. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТЧЕТНОСТЬ

Настоящая бухгалтерская отчетность является первоначальной.

Генеральный директор

_____ И. В. Ситников

29 марта 2022 года