

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДИДИИКС КРАСНОГОРСК» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДИДИИКС КРАСНОГОРСК» (далее – Компания) образована 28.02.2019 г. (ОГРН № 1195081011641, внесение в лист записи ЕГРЮЛ от 28.02.2019 г.)

Юридический и фактический адрес Компании: Российская Федерация, 143404, Московская обл, г. Красногорск, ул. Ленина, дом № 2, этаж 4, помещение 1

Обособленное подразделение

ОП «ДиДиИкс Одинцово» (далее Обособленное подразделение) образовано 06.02.2020г. (Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе от 19.02.2020г).

Юридический и фактический адрес обособленного подразделения: Российская Федерация, 143404, Московская обл, Одинцовский район, г. Одинцово, ул. Маршала Неделина, дом № 6Б

Основным видом 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 на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составила 11, 14 и 12 человек, соответственно.

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 28.02.2019 г. по 31.12.2022 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом руководителя организации от 13 марта 2019 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 специализированной организации:

- С 24.04.2019 по 30.04.2021 – ООО «Делойт Консалтинг» по Соглашению ТАХ/2019/65861 от 24.04.2019 г.;
- С 01.05.2021 по 15.08.2022 – ООО «НЬЮБИЗНЕСЛАЙН» по Договорам №5/01-2021/06 от 01.05.2021, №5/01-2021/08 от 01.05.2021.
- с 16.08.2022 – ООО «Илон» по Договору управления б/н от 02.12.2019 г.

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 него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, 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 с учётной политикой не реже 1 раза в три года со следующими сроками:

- Основных средств – по состоянию на 31.12.2022 г.;
- Запасов, нематериальных активов – по состоянию на 31.12.2022 г.;
- Денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности – по состоянию на 31.12.2022 г.;

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

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 развернуто.

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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (строительства) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) 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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 в учетную политику на 2022 внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не

признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года в соответствии с п. 52 ФСБУ 25/2018.

Учет в качестве арендатора

На основании пп. "в" п. 11 ФСБУ 25/2018 Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

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

Учет в качестве арендодателя

На основании п. 28 ФСБУ 25/2018 Компания классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25/2018.

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Перечень запасов утверждается в приложении к учетной политике.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников» отражаются платежи по оплате труда работников в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников налоги и платежи по исполнительным листам, а также суммы страховых взносов.

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:

- 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

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам относятся следующие виды 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;
- 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 затрат по кредитам и займам

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.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

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 под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей и его начисление относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражается обязательство 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.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

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 разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разниаы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разниаы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разниа, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с 2022 г. Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 выявлены не были.

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в пункте 2 Пояснений.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В соответствии с п. 52 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Компания приняла решение применять ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в пункте 2 Пояснений.

Исправление ошибок прошлых лет 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.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	67 767	3 559	(383)	70 944
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 791	76	(360)	5 507
Сооружения	75 667	-	-	75 667

Другие виды основных средств	13 378	-	-	13 378
Здания	51 718	-	-	51 718
Офисное оборудование	235	58		294
Итого	214 557	3 694	(743)	217 508

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	70 944	643		71 587
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 507	-	(506)	5 002
Сооружения	75 667		(2 484)	73 183
Другие виды основных средств	13 378			13 378
Здания	51 718	-	-	51 718
Офисное оборудование	294	-	-	294
Итого	217 508	643	(2 990)	215 162

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды (договор лизинга)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	41 596	-	41 596	-
Итого	41 596	-	41 596	-

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование кроме офисного	50 315	17 995	15 261
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 033	1 246	1 213
Сооружения	17 058	5 371	4 587
Другие виды основных средств	5 215	2 232	625
Здания	8 076	3 813	564
Офисное оборудование	124	50	8
Итого	83 822	30 706	22 257

Амортизация по основным средствам, полученным по договору финансовой аренды (договор лизинга)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование кроме офисного	41 421	31 065	17 259
Итого	41 421	31 065	17 259

По состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не было выявлено.

Стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	126 598	131 182	131 182
Итого	126 598	131 182	131 182

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	152	176	0	
Итого	152	176	0	

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	245	-	211	
Готовая продукция	-	-	-	
Товары для перепродажи	1 143	2 275	1 783	
Товары и готовая продукция отгруженные	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	-	-	-	
Итого	1 387	2 275	1 994	

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 678,523, 1 556,693 и 787,337 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)
На 31 декабря

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Покупатели и заказчики	86	313	744
Авансы выданные	12 600	9 548	12 437
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	1
Прочие	<u>1 275</u>	<u>1 420</u>	<u>206</u>
Итого	<u>13961</u>	<u>11 282</u>	<u>13 388</u>

По состоянию на 31.12.2022 г. наиболее крупными дебиторами Общества по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

<i>Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора</i>	<i>Связанная сторона (да/нет)</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность		4 283
<i>в том числе крупные</i>		4 260
Обеспечительные платежи по аренде		
ООО «Красногорск-Девелопмент»	нет	2 645
ООО «УК Аркада Строй»	нет	1 615
Краткосрочная дебиторская задолженность		9 678
Расчеты с покупателями и заказчиками		86
Авансы выданные		8 317
Задолженность персонала перед организацией	нет	0
Прочая дебиторская задолженность		1 275

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 31.12.2022 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке и корпоративной платежной карте.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Переводы в пути по онлайн-эквайрингу	1 166	1 019	1 188
Текущие счета в банках	997	1 947	783
Корпоративная карта	-	-	-
Итого	<u>2 163</u>	<u>2 966</u>	<u>1 971</u>

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	379	295	1 243
Итого	379	295	1 243

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН» 100%	10	10	10
Итого	10	10	10

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

(тыс. руб.)

Добавочный капитал на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

	2022 года	2021 года	2020 года
Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН» 100%	60 000	60 000	60 000
Итого	60 000	60 000	60 000

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы от участников Компании, обеспеченные залогом долей других участников Компании	-	-	-
Необеспеченные займы от участников Компании	-	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	81 078	169 842	177 453
Итого заемные средства	81 078	169 842	177 453

За минусом краткосрочной части заемных средств	-	-	1 018
Итого долгосрочная часть заемных средств	81 078	169 842	176 435

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы от участников Компании, обеспеченные залогом долей других участников Компании	-	-	-	-
Необеспеченные займы от участников Компании	-	-	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	9 593	71 494	-	81 078
Кредит	-	-	-	-
Итого	9 593	71 494	-	81 078

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 13 086,717 и 17 416,950 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 13 086,717 и 17 416,950 тыс. руб., соответственно;

Капитализация процентов по займам за 2022 и 2021 годы не осуществлялась.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	3 051	4 667	18 672
Авансы полученные	653	315	538
Задолженность по налогам и сборам	1 979	810	1 312
Задолженность перед персоналом организации	227	264	601
Задолженность перед подотчетными лицами	0	5	0
Прочая	141	8 581	12 988
Итого	6 051	14 642	34 111

По состоянию на 31.12.2022 г. наиболее крупными кредиторами Общества по видам кредиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

<i>Вид кредиторской задолженности / Наименование кредитора</i>	<i>Связанная сторона (да/нет)</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
<u>Долгосрочная кредиторская задолженность</u>		0
<u>Краткосрочная кредиторская задолженность</u>		6 051
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		3 051
<i>в том числе крупные</i>		
<i>ООО «Красногорск-Девелопмент»</i>	<i>нет</i>	663
<i>ООО «УК Аркада Строй»</i>	<i>нет</i>	598
<i>Авансы полученные</i>	<i>нет</i>	653
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>		1 979
<i>Задолженность перед персоналом организации</i>		227
<i>Лизинговые платежи со сроком погашения не более 12 месяцев</i>		0
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	<i>Нет</i>	141
<i>в том числе крупные</i>		
<i>-</i>	<i>нет</i>	-

Кредиторская задолженность Общества по налогам и взносам на 31.12.2022 г. является текущей.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2020 года	758
Увеличение резервов	644
Использование резервов	758
Баланс на 31 декабря 2021 года	644
Увеличение резервов	783
Использование резервов	459
Баланс на 31 декабря 2022 года	967

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Государственная помощь	-	-	-
Абонементы, действующие в 2023 г.	10 723	9 548	2 158
	10 723	9 548	2 158

Доход будущих периодов на 31 декабря 2022 года будет зачтен против затрат на оплату труда, которые будут понесены в 2023 году.

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Абонементы	208 902	147 530
Акции и прочее	3 997	2 535
Браслеты	20 286	16 675
Вендинг продажи	5 275	4 598
Протеиновые коктейли	-	48
Аренда шкафов	924	827
Аренда/покупка оборудования	-	25
Реализация формы и браслетов тренерам	246	207
Солярий	2 568	1 846
Тренеры	24 712	17 955
Прочие доходы	164	
Итого	<u>267 074</u>	<u>192 244</u>

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Амортизация	28 561	32 398
Аренда / покупка оборудования	-	117
Аренда помещения	45 411	44 761
Бахилы	226	238
Инвентарь (фитнес)	615	1 003
Коммунальные платежи	10 832	8 471
Лицензии фитнес	1 222	1 664
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	1 901	1 665
Материалы и инвентарь для уборки	703	-
Обслуживание и ремонт помещения и оборудования	-	1 937
Обслуживание помещения и оборудования	1 595	397
Обучение	-	42
Обучение _ не уч. в НУ	20	-
Оплата больничного	16	-
Оплата групповых программ	7 974	7 588
Оплата труда	4 954	5 718
Оплата труда _ не уч. в НУ	-	158
Оплата труда ГПХ	141	461
Оплата труда премии	5 841	3 885
Процент с оборота	43	-
Расходники на клиентов (Браслеты)	1 915	930
Расходники СПА	348	444
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации	1 028	-
Резерв по неиспользуемым отпускам (оплата труда)	-	316
Резерв по неиспользуемым отпускам (страховые взносы)	-	55
Расходы на разовые услуги ИТ	14	-
Страховые взносы	1 913	1 819
Страховые взносы от НС и ПЗ	22	20
Текущий ремонт	2 951	67
Техобслуживание оборудования Technogym	4 018	3 079
Техобслуживание прочих систем	-	213
Уборка	5 830	6 405
Услуги комиссионеров	228	114

Услуги СЭС	-	45
Протеиновые коктейли		18
Себестоимость реализованного товара (комплекты форм и браслетов)	206	1 014
Вендинг	3 074	2 244
Итого	131 602	127 286

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Амортизация	20	3
Аренда/покупка оборудования	1	34
Ведение сайта	446	574
Дизайн	626	254
Имущественные налоги	2 453	2 705
Интернет	510	509
Канцтовары	165	194
Комната для персонала	5	-
Лицензии ИТ	563	1 058
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	14	-
Материалы и инвентарь для уборки	-	323
Обслуживание помещения и оборудования	22	53
Обучение	14	118
Обучение _ не уч. в НУ	1	-
Оплата труда	1 658	1 93
Оплата труда _ не уч. в НУ	-	38
Оплата труда ГПХ	-	51
Оплата труда премии	1 757	1 616
Почтовые, курьерские, транспортные	32	3
Представительские расходы _ не уч. в НУ	-	4
Продукты, вода, медикаменты	8	5
Прочие расходы	-	1
Расходники на клиентов	3	-
Расходы на ИТ сопровождение	380	424
Расходы на разовые услуги ИТ	113	145
Резерв по неиспользуемым отпускам (оплата труда)	-	235
Резерв по неиспользуемым отпускам (страховые взносы)	-	38
Страхование гражданской ответственности	13	94
Страхование гражданской ответственности _ не уч. в НУ	75	-
Страхование имущества	113	148
Страховые взносы	607	555

Страхование взносы от НС и ПЗ	7	7
Текущий ремонт	68	-
Телефонная связь	16	9
Товарный знак	1 174	1 173
Услуги по управлению деятельностью клуба	7 045	7 038
Услуги СЭС	256	50
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	1 758	4 450
Юридические и консультационные услуги	86	83
Итого	20 010	23 684

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Контекстная реклама	4 130	9 151
Печатная продукция, оффлайн материалы	863	272
Расходники на клиентов	-	120
Расходники на маркетинг (ненормируемые)	-	165
Расходники на маркетинг	41	-
Расходники на маркетинг _ не уч. в НУ	31	-
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (ненормируемые)	56	654
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (нормируемые)	769	213
Рекламные мероприятия, акции, рассылки	-	446
Рекламные мероприятия, акции, рассылки _ не уч. в НУ	426	-
Социальные сети, пабликс, email	11 869	11 243
Итого	18 185	22 264

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	(тыс. руб.)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		217	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	31		
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	420	142	
Курсовые разницы		22	
Прибыль (убыток) прошлых лет		4	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	18	2 126	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	275	243	
Итого	745	2 753	

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		527
Имущественные налоги (пени, штрафы) _не уч. в НУ		6
Комиссия за эквайринг	5 914	4 284
Курсовые разницы		44
Прибыль (убыток) прошлых лет		1 040
Прибыль (убыток) прошлых лет_НУП		5
Проценты к получению (уплате)/займы	13 087	17 417
Прочие внереализационные доходы (расходы)	784	629
Расходы на услуги банков	464	273
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	25	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	24
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	132	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	223	19
Штрафы, пени, неустойки_не уч. в НУ	4	9
Итого	<u>20 632</u>	<u>24 277</u>

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	(тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	77 390	(2 514)	
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(15 478)	503	
Постоянные налоговые расходы:			
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	335	(64)	
Итого	335	(64)	
Постоянные налоговые доходы:			
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения			
Итого			
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:			
по основным средствам и нма из-за:			
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 321	1 519	
по резерву по неиспользованным дням отпуска и премиям	65	(23)	
По основным средствам		62	
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	(4 821)	(672)	
По арендным обязательствам	1 320		
Итого	(2 114)	887	
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:			
по основным средствам и нма из-за:			
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 695	264	
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	(4 652)		

По арендным обязательствам	(1 320)	
Итого	(4 279)	264
Итого отложенный налог на прибыль	(6 393)	1 150
Итого текущий налог на прибыль	(9 460)	(672)
Налог на прибыль	(15 853)	479

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами:

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
	БУ		27 043 827,07	-27 043 827,07
	ПР		1 520 584,93	-1 520 584,93
	ВР		-166 234,63	166 234,63
	БУ		11 150 710,90	-11 150 710,90
	ПР		-987 462,06	987 462,06
	ВР		294 457,20	-294 457,20
Абонементы	БУ	208 902 138,80	125 653 673,35	83 248 465,45
	ПР		21 762,63	-21 762,63
	ВР		15 475 626,19	-15 475 626,19
Акции и прочее	БУ	3 997 026,00		3 997 026,00
	ПР			
	ВР			
Аренда шкафов	БУ	923 916,51		923 916,51
	ПР			
	ВР			
Браслеты	БУ	15 596 530,12	1 919 936,46	13 676 593,66
	ПР			
	ВР			
Вендинг продажи	БУ	5 274 551,08	3 087 837,80	2 186 713,28
	ПР			
	ВР			
Прочие доходы	БУ	163 575,00		163 575,00
	ПР			
	ВР			
Солярий	БУ	2 568 300,00	208 200,00	2 360 100,00
	ПР			
	ВР			
Тренеры	БУ	24 952 499,40	732 513,86	24 219 985,54
	ПР			
	ВР			
Членский взнос (браслеты)	БУ	4 695 960,00		4 695 960,00
	ПР			

	ВР			
Итого	БУ	267 074 496,91	169 796 699,44	97 277 797,47
	ПР		554 885,50	-554 885,50
	ВР		15 603 848,76	-15 603 848,76

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
	1.а	8	9	10
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	БУ	31 000,00		31 000,00
	ПР			
	ВР			
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	БУ	419 598,65	-777,75	420 376,40
	ПР			
	ВР			
Комиссия за эквайринг	БУ		5 914 271,78	-5 914 271,78
	ПР			
	ВР			
Проценты к получению (уплате)/займы	БУ		13 086 716,65	-13 086 716,65
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ	18 301,15	784 116,56	-765 815,41
	ПР	11 892,20	753 166,56	-741 274,36
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		463 517,93	-463 517,93
	ПР			
	ВР			
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	БУ	-24 691,34		-24 691,34
	ПР	-24 691,34		-24 691,34
	ВР			
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	БУ		131 790,00	-131 790,00
	ПР		131 790,00	-131 790,00
	ВР			
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ		222 639,75	-222 639,75
	ПР		222 639,75	-222 639,75
	ВР			
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	БУ	275 000,00	3 883,50	271 116,50
	ПР			
	ВР			
Итого	БУ	719 208,46	20 606 158,42	-19 886 949,96
	ПР	-12 799,14	1 107 596,31	-1 120 395,45
	ВР			

Убытки, перенесенные на будущее

Наименование убытка	Показатели	За текущий год		
		Перенесено на будущее	Принято	Увеличение (+) уменьшение (-) налоговой базы
Убытки от продажи ОС _ Протеиновый автомат (ФК Красногорск)	БУ			
	ПР			
	ВР		-30 185,04	30 185,04
Убытки от продажи ОС _ Протеиновый автомат (ФК Одинцово)	БУ			
	ПР			
	ВР		-35 812,32	35 812,32
Убыток за 2019 год ФК Красногорск	БУ			
	ПР			
	ВР		-27 829 976,26	27 829 976,26
Убыток за 2020 год ФК Красногорск	БУ			
	ПР			
	ВР		-19 472 012,74	19 472 012,74
Итого	БУ			
	ПР			
	ВР		-47 367 986,36	47 367 986,36

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
	БУ	267 793 705,37	190 402 857,86	77 390 847,51
	ПР	-12 799,14	1 662 481,81	-1 675 280,95
	ВР		-31 764 137,60	31 764 137,60

Налог на прибыль

	Показатели	За текущий год
		Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	1.а	5
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	17 486 837,38
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	-2 008 667,88
Отложенные налоговые активы	БУ	-2 074 516,24
Отложенные налоговые обязательства	БУ	-4 278 311,43
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	335 056,19
Налог на прибыль*	БУ	9 460 398,02

* Сумма налога исчисляется в полных рублях. п. 6 ст. 52 НК РФ

Расчет отложенного налога на прибыль:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Основные средства	14 311 082,09	13 209 575,20	2 862 216,42	2 641 915,04
Оценочные обязательства и резервы	643 891,20		128 778,24	
Расходы будущих периодов	73 965 728,37		14 793 145,67	
Арендные обязательства				
Итого	88 920 701,66	13 209 575,20	17 784 140,33	2 641 915,04

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Основные средства	20 917 737,96	4 735 656,00	4 183 547,59	947 131,20
Оценочные обязательства и резервы	967 498,92		193 499,78	
Расходы будущих периодов	49 861 672,01	23 263 930,00	9 972 334,40	4 652 786,00
Арендные обязательства	6 601 546,35	6 601 546,35	1 320 309,27	1 320 309,27
Итого	78 348 455,24	34 601 132,35	15 669 691,04	6 920 226,47

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	
		Признание	Погашение
Основные средства	6 606 655,87	2 880 183,20	1 558 852,03
Оценочные обязательства и резервы	323 607,72	64 721,54	
Расходы будущих периодов	-24 104 056,36		4 820 811,27
Арендные обязательства	6 601 546,35	1 320 309,27	
Итого	-10 572 246,42	4 265 214,01	6 379 663,30

Вид активов и обязательств	Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение
Основные средства	-8 473 919,20	145 908,52	1 840 692,36
Оценочные обязательства и резервы			
Расходы будущих периодов	23 263 930,00	4 652 786,00	
Арендные обязательства	6 601 546,35	1 320 309,27	
Итого	21 391 557,15	6 119 003,79	1 840 692,36

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО «ИЛОН» контролирует Компанию в силу своего 100-процентного участия в Уставном капитале Компании.

Единоличным исполнительным органом Компании на основании Договора управления является ООО «ИЛОН», действующее в лице Генерального директора, подотчетного в своей деятельности Общему собранию участников ООО «ИЛОН».

Вознаграждение членам Правления за 2022 не выплачивалось.

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

Операции с основным хозяйственным обществом (ООО «ИЛОН»):

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	<u>2022год</u>	<u>2021 год</u>
ООО «ИЛОН»	<u>13 087</u>	<u>17 417</u>
Итого	<u>13 087</u>	<u>17 417</u>

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Оплата за право пользования товарным знаком ООО «Илон»	(1 958)	(1 200)
Оплата по договору управления	(11 750)	(11 400)
Возмещение рекламных расходов	-	(100)
Итого	(13 708)	(12 700)

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)	
		2022 год	2021 год
ООО «Илон»	За пользование товарным знаком	0	50
	За услуги по договору управления	0	0
	Перевыставляемые расходы	23	0
	Итого	23	50

24. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В 2022 г. ООО «ДиДиИкс Красногорск» находилось под управлением управляющей компанией ООО «Илон», сумма вознаграждения по договору управления составила 13,5 млн. руб. в т.ч. НДС 2,25 млн руб., а также плата за пользование товарным знаком 2,3 млн. руб., в т.ч. НДС 383 тыс. руб.

В 2021 году управление ООО «ДиДиИкс Красногорск» также осуществлялось управляющей компанией ООО «Илон», сумма вознаграждения по договору управления составила 6,6 млн. руб. в т.ч. НДС 1.1 млн. руб., а также плата за пользование товарным знаком 1,15 млн. руб., в т.ч. НДС 191 тыс. руб.

25. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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.

Выплата дивидендов по участию в Обществе

В течение отчетного периода решений об объявлении и о выплате дивидендов не принималось, дивиденды не выплачивались.

28. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТЧЕТНОСТЬ

Настоящая бухгалтерская отчетность является первоначальной.

Генеральный директор управляющей компании

_____ И. В. Ситников

«28» марта 2023 года