

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДИДИИКС» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДИДИИКС» (далее – Компания) образована в 04.08.2017 г. (Свидетельство о государственной регистрации № 1177746841920 от 04.08.2017 г.)

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 117216, г. Москва, ул. Поляны, дом № 8, помещение 17, этаж 2.

В 2022 году у Компании действуют следующие обособленные подразделения:

- ОП Жулебино, КПП 772145001, образовано в 2021 году, адрес: 109156, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Выхино-Жулебино, ул. Авиаконструктора Миля, д. 3А, ком. 8
- ОП Бирюсинка, КПП 772445001, образовано в 2022 году, адрес: 117403, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Бирюлево Западное, ул. Булатниковская, д. 9А

Основными видами деятельности Компании являются:

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022, 2021 и 2020 годы составила 10, 11 и 8 человек, соответственно.

Функции единоличного исполнительного органа Компании исполняет ООО «ИЛОН» на основании договора оказания услуг по управлению от 02.12.2019.

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 09 декабря 2019 года.

В связи с применением новых стандартов, ведение бухгалтерского учета с 01.01.2022 по 31.12.2022 осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом руководителя организации от 31 декабря 2021 г.

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

Функции ведения бухгалтерского учета Компании осуществляются:

С 07.02.2019 по 31.04.2021 – ООО «Делойт Консалтинг» по Соглашению № Tax/2019/63331 от 07.02.2019 г.

С 01.05.2021 по 15.08.2022г. – ООО «НьюБизнесЛайн» по договорам бухгалтерского обслуживания №5/01-2021/01 от 01.05.2021, №5/01-2021/05 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.

По состоянию на 31.12.2022 Компания не отмечает обстоятельств, указывающих на наличие значительной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом 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 нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов, и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

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 (сооружения) 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 арендованные объекты недвижимости, в качестве отдельного ОС. Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10, 18 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 финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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. К ним относятся следующие:

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

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

К числу доходов будущих периодов относятся:

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

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

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

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

Признание доходов будущих периодов производится в течение периода, к которому они относятся по каждому виду дохода равномерно в течение принятого срока. Если становится известно, что фактический срок признания доходов будущих периодов отличается от первоначально установленного, организация пересматривает срок принятия доходов будущих периодов и учитывает не перенесенную на доходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока.

Учет расходов

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;
- Предоставление доступа к помещениям фитнес-центра для проведения физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- Предоставление доступа к помещениям 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 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

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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Анимационные графические ролики	630	-	-	630
Лицензия	674	-	-	674
Итого	1 304	-	-	1 304

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Анимационные графические ролики	630	-	-	630
Лицензия	674	-	-	674
Итого	1 304	-	-	1 304

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	2022 года	На 31 декабря 2021 года	2020 года	
Сумма начисленной амортизации				
Анимационные графические ролики	630	630	510	
Лицензия	674	674	674	
Товарный знак	-	-	-	
Итого	1 304	1 304	1 184	

Сумма вложений во внеоборотные активы 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 года
Приобретение нематериальных активов	-	-	-
Приобретение компонентов основных средств	56 152	-	-
Итого	56 152	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	93 332	53		93 279
Сооружения	16 304			16 304
Машины и оборудование (кроме офисного)	45 559	27 256	73 487	91 790
Офисное оборудование	2 737	650	637	2 724
Производственный и хозяйственный инвентарь	773	586	639	826
Другие виды основных средств	12 961	3 126	915	10 750
Итого	171 666	31 670	75 677	215 673

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания	93 279	58 673		34 605
Сооружения	16 304			16 304
Машины и оборудование (кроме офисного)	91 790	39 429	1 308	53 669
Офисное оборудование	2 724			2 723
Производственный и хозяйственный инвентарь	826			825
Другие виды основных средств	10 750	5 315		5 135
Итого	215 673	103 418	1 308	113 563

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Амортизационная группа	На 31 декабря 2022 года
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	21 020
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	39 676
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	10 054
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	18 868
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	17 374
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	47 501
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	991
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	568
Десятая группа (свыше 30 лет)	15 614
Итого	171 666

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

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2022 года	2021 года	2020 года
Здания	22 391	14 275	8 340
Сооружения	6 554	4 636	2 717
Машины и оборудование (кроме офисного)	23 461	57 009	4449
Офисное оборудование	1 901	1 704	1 201
Производственный и хозяйственный инвентарь	441	380	215
Другие виды основных средств	5 475	2 964	1 586
Итого	60 223	80 968	58 109

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

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные 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 более 12 месяцев	167	193	-
Страхование имущества	-	-	-
Страхование гражданской ответственности	-	-	-
Итого	167	193	0

7. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	-
Прочие материалы	9 226	210	10
Строительные материалы	-	-	-
Сырье и материалы	-	-	-
Товары для перепродажи	1 024	1 483	862
Итого	10 250	1 693	872

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.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
НДС при приобретении основных средств и запасов	-	-	1
НДС по приобретенным услугам	-	-	33
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ из стран-участниц ЕАЭС	457	-	-
Итого	457	-	34

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	333 223	431	1 465
Авансы выданные	173	14 073	4 295
Задолженность подотчётных лиц перед организацией	0	153	154
Прочие	737	460	2 121
Обеспечительные платежи	5 387	1 796	-
Налоги и сборы и перед государственными внебюджетными фондами	6 161	375	1 788
Итого	345 681	17 288	9 823

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

Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора	Связанная сторона (да/нет)	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность		345 681
Обеспечительные платежи по аренде		5 387
ООО Аркада-Импорт	нет	1 946
ООО Бирюса	нет	2 034
ООО Эдисонэнерго	нет	1 384
Краткосрочная дебиторская задолженность		340 294
Расчеты с покупателями и заказчиками		173
Авансы выданные		333 223
в том числе крупные		
ООО АДВ-Сервис	нет	1 737
ООО Аркада-Импорт	нет	1 956
ИП Беляев Алексей Павлович	нет	4 750
ООО Бирюса	нет	2 354
ООО ГИП 01	нет	4 610
ООО Диамонд-Лед	нет	939
ИП Игнатов Андрей Владимирович	нет	3 563
ООО Инбоди-Рус	нет	540
ООО Интегрум	нет	542
ООО Клик.Ру	нет	1 976
ООО Компания ВТ Фэмили	нет	1 996
ООО Креатива Плюс	нет	518
ИП Курбатов В.Ю.	нет	450
ИП Ляпин Александр Германович	нет	3 531
ИП Погода В.Б.	нет	930
ООО Ремстрой ТСК	нет	3 400
ИП Романенко Александр Георгиевич	нет	4 537
ООО Русайти Групп	нет	1 117
ООО С-Маркетинг	нет	250 000
ООО СК Дарья	нет	26 360
ООО Тени	нет	2 790
АО Техноджим	нет	3 151
ООО Фитнес Дом	нет	4 589
ООО Эдисонэнерго	нет	2 413

ООО Юстил	нет	1 354
TOO WELLNESS SOLUTIONS	нет	1 558
Внутригрупповая задолженность	да	575
Расчеты по налогам, взносам и сборам	нет	6 161
Прочие	нет	162

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.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов суммы финансовых вложений составляют:

Договор	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2022	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2021	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2020
Договор займа №26/11/20- DDX от 26.11.20	-	-	50

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке, корпоративной платежной карте, а также переводов в пути по онлайн-эквайрингу.

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках	18 195	2 821	501
Корпоративная карта		-	-
Переводы в пути по онлайн-эквайрингу	1 346	1 174	586
Итого	19 541	3 995	1 087

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены неисключительными правами на использование программного обеспечения, а также неисключительными правами на использование тренировочных программ со сроком эксплуатации менее 12 месяцев.

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

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	254	141	141
Неисключительные права на использование тренировочных программ со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	-	374	-
Страхование гражданской ответственности	137	-	45
Страхование имущества	68	-	80
Итого	459	515	266

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

Собственник	Доля в уставном капитале, %		
	2022 год	2021 год	2020 год
Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН»	100	100	100
	100	100	100

Величина уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	Величина уставного капитала (тыс. руб.)		
	2022 год	2021 год	2020 год
Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН»	10	10	10
	10	10	10

14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Величина добавочного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	Величина уставного капитала (тыс. руб.)		
	2022 год	2021 год	2020 год
Добавочный капитал (без переоценки)	50 885	50 885	50 885
	50 885	50 885	50 885

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Задолженность по займу

Займодавец/ Кредитор	Договор	(тыс. руб.)		
		Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
ООО «Илон»	Договор займа №1-15.03.2018 от 15.03.2018.	-	-	5 000
	Договор займа №1-17.12.2018 от 17.12.2018	-	3 500	3 500
	Договор займа №1-29.01.2018 от 29.01.2018.	-	-	1 140
	Договор займа №6/30.08.2018 от 30.08.2018	-	1 300	3 000
	Договор займа №1-04.05.2018 от 04.05.2018	-	-	8 500
	Договор займа №1-02.04.2018 от 02.04.2018	-	-	7 000
	Договор займа №1-04.06.2018 от 04.06.2018	-	-	5 000
	Договор займа №1-05.04.2018 от 05.04.2018	-	-	14 000
	Договор займа №1-07.06.2018 от 07.06.2018	-	-	2 000

	Договор займа №1-10.10.2018 от 10.10.2018	-	2 000	2 000
	Договор займа №1-26.09.2018 от 26.09.2018	-	3 000	3 000
	Договор займа №1-28.06.2018 от 28.06.2018	-	-	700
	Договор займа № 05/06/20-ИЛОН-2 от 05.06.2020	-	-	400
	Договор займа № 11/06/20-ИЛОН-2 от 11.06.2020	-	-	276
	Договор займа № 15/06/20-ИЛОН-2 от 15.06.2020	-	-	20
	Договор займа №ЖУЛ 2021 ЯНВ от 15.01.2021	55 455	86 955	-
ПАО «Сбербанк»	Кредитный договор N02120021/00752200 от 29 декабря 2021 г	100 000	-	-
	Кредитный договор N400C00E2YMF от 27.12.2022	250 000	-	-
Итого		405 455	96 755	55 536

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов проценты к погашению по договорам займа с ООО «Илон» и ПАО «Сбербанк» составляют:

	<u>Сумма, тыс. руб., на 31.12.2022</u>	<u>Сумма, тыс. руб., на 31.12.2021</u>	<u>Сумма, тыс. руб., на 31.12.2020</u>
Проценты по кредитам ПАО Сбербанк	66	-	-
Проценты по займам ООО «Илон»	518	937	669
Итого	584	937	669

Краткосрочные заемные средства:

Сумма краткосрочных заемных средств на 31.12.2022 г. отсутствует.

	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года</u>
Договор № N4000CAC3EP1RGQ0AQ0QZ3F от 19.06.2020 с ПАО «Сбербанк»	-	-	757
Проценты по кредитному Договору № N4000CAC3EP1RGQ0AQ0QZ3F от 19.06.2020 с ПАО «Сбербанк»	-	-	7
Итого	-	-	764

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	<u>(тыс. руб.)</u>			
Заемные средства	<u>До 1 года</u>	<u>1 год – 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Займы от участников Компании			55 455	55 455
Кредиты	-	250 000	100 000	350 000
Итого		250 000	155 455	405 455

В течение 2022, 2021 и 2020 годов по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на суммы 7 970 тыс. руб., 11 658 тыс. руб. и 8 550 тыс. руб. в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Обязательства по лизинговым платежам со сроком погашения более 12 месяцев	4 367	14 070	-
Обязательства по лизинговым платежам со сроком погашения менее 12 месяцев	9 703	-	-
	14 070	14 070	-

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	На 31 декабря 2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	3 675	1 788	1 551
Авансы полученные	449	506	943
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1 600	1 888	1 310
Задолженность перед персоналом организации	234	170	307
Прочая	13	10 061	1861
Итого	5 971	14 412	5 972

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

Вид кредиторской задолженности / Наименование кредитора	Связанная сторона (да/нет)	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность		5 971
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 675
в том числе крупные АРКАДА-ИМПОРТ ООО	нет	1973
Авансы полученные	нет	449
Задолженность по налогам и сборам		1 600
Задолженность перед персоналом организации		234
Прочая кредиторская задолженность	Нет	13
в том числе крупные -	нет	0

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

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

Наименование показателя	На 31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 год	2021 год	2020 год	
Ежемесячные абонементы	10 369	7 804	890	
Годовые абонементы	832	670	273	
	11 201	8 474	1 163	

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На 31 декабря			(тыс. руб.)
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого	
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	702	702	
Увеличение резервов	-	849	849	
Восстановление резервов	-	1 206	1 206	
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	345	345	
Увеличение резервов	-	731	731	
Восстановление резервов	-	334	334	
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	742	742	

20. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

	На 31 декабря		(тыс. руб.)
	2022 года	2021	
Реализация спортивно-оздоровительных услуг (абонементы)	242 956	136 045	
Организация доступа тренеров в зал	34 639	24 461	
Браслеты	24 599	18 030	
Продажа товаров через вендинговые автоматы	5 157	2 633	
Акции и прочее	3 876	1 813	
Товарный знак	0	0	
Услуги солярия	1 080	840	
Прочие доходы	1 082	1 196	
Субаренда	-	-	
Агентское вознаграждение	-	-	
Итого	313 389	185 018	

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость оказанных услуг в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	На 31 декабря		(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	
Амортизация	28 290	25 039	
Амортизация неотделимых улучшений	-	-	
Аренда / покупка оборудования	-	309	
Аренда помещения	54 462	31 573	
Бахилы	317	204	
Вендинг	2 871	1 981	
Инвентарь (фитнес)	1 269	4 500	
Интернет	79	-	
Коммунальные платежи	9 332	5 943	

Лицензии ИТ	516	
Лицензии фитнес	1 850	2 582
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	1 078	2 417
Материалы и запчасти для эксплуатации оборудования		
Материалы и инвентарь для уборки	783	116
Материальные расходы		188
Обслуживание и ремонт помещения и оборудования	1 006	1 471
Обучение	21	54
Оплата больничного	12	
Общестроительные расходы		135
Оплата групповых программ	8 945	7 474
Оплата труда	5 322	5 909
Премии и бонусы	7 200	3 203
Процент с оборота	16 253	
Продукты, вода, медикаменты		5
Расходники на клиентов	362	1 283
Расходники СПА	316	166
Расходы на разовые услуги ИТ	105	46
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации	31	408
Резерв по неиспользуемым отпускам		120
Себестоимость реализованного товара(комплекты форм и браслетов)	1 658	
Страховые взносы	2 177	1 619
Текущий ремонт	1 168	80
Техобслуживание оборудования Technogym	2 553	1 505
Уборка	6 804	5 157
Услуги комиссионеров	219	131
Услуги СЭС		
Эксплуатация помещения и оборудования		
Итого	154 999	103 813

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Контекстная реклама	6 570	8 387
Печатная продукция, офф лайн материалы	1 367	416
Расходники на маркетинг и рекламу	492	181
Рекламные мероприятия, акции, рассылки	4 184	2 759
Социальные сети, пабликс, email	5 721	8 679
Прочие	2	12
Итого	18 336	20 434

23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Аренда / покупка оборудования		33
Ведение сайта	406	511
Дизайн	694	536
Имущественные налоги	1 855	1 514
Интернет	485	333
Канцтовары	177	157
Лицензии ИТ	137	585

Нотариальные услуги		
Обслуживание помещения и оборудования	214	477
Обучение	35	126
Оплата труда	1 472	1 712
Почтовые, курьерские, транспортные	4	18-
Представительские расходы	-	-
Премии и бонусы	1 771	1 382
Продукты, вода, медикаменты	10	6
Работы по проведению пуско-наладочных работ систем вентиляции		47
Расходники на маркетинг		356
Расходники на клиентов	10	
Расходы на ИТ сопровождение	455	560
Расходы на разовые услуги ИТ	286	13
Резерв по неиспользуемым отпускам		28
Страхование гражданской ответственности	255	120
Страхование имущества	42	80
Страховые взносы	614	540
Текущий ремонт	35	
Телефонная связь		26
Товарный знак	1 173	1 121
Услуги СЭС	104	110
Услуги по управлению деятельностью клуба	7 038	6 724
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	1 757	4 053
Юридические и консультационные услуги	86	94
Итого	19 115	21 264

24. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Проценты по полученным займам от ООО «ИЛОН»	6 903	11 654
Проценты по полученным кредитам от ПАО «Сбербанк»	1 067	4
Итого	7 970	11 658

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	377	10
Курсовые разницы	997	35
Прочие	1 242	2 976
Субсидия по постановлению Правительства РФ	0	230
Штрафы, пени и неустойки	303	154
Выручка от реализации прочего имущества	0	26
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	2
Списание дебиторской(кредиторской)задолженности	68	0
Итого	2 987	3 433

В 2021 г. была получена Субсидия по постановлению Правительства РФ от 07.09.2021 № 1513 на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции в сумме 230 тыс. руб.

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Курсовые разницы	2 040	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	0	26
Расходы на эквайринг	7 098	3 969
Прочие внереализационные расходы	890	154
Расходы на услуги банков	307	280
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	26	15
Рекламные мероприятия, акции, рассылки	109	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	67	55
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	157	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	563
Имущественные налоги	0	58
Штрафы, пени, неустойки	12	2
Итого	10 706	5 122

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Прибыль до налогообложения	105 250	26 161
Условный доход по налогу на прибыль	21 051	5 232
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	845	1 417
Итого	845	1 417
Постоянные налоговые доходы: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Итого	-	-
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов:		
по резерву по неиспользованным дням отпуска и премиям	80	(71)
по амортизации основных средств	532	(794)
По расходам будущих периодов		
по доходам будущих периодов		(2)
Итого	612	(867)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	12	(465)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах		(581)
Итого	12	(116)
Итого отложенный налог на прибыль	624	(983)
Итого текущий налог на прибыль	22 520	5 666
Налог на прибыль	21 896	6 649

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 гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
		1.а	8	9
	БУ		27 051 344,20	-27 051 344,20
	ПР		1 069 578,26	-1 069 578,26
	ВР		-114 674,84	114 674,84
	БУ		10 399 330,42	-10 399 330,42
	ПР		-613 188,54	613 188,54
	ВР		106 116,85	-106 116,85
Абонементы	БУ	242 955 982,02	149 660 019,84	93 295 962,18
	ПР		2 755 741,83	-2 755 741,83
	ВР		3 135 611,20	-3 135 611,20
Акции и прочее	БУ	3 876 460,00		3 876 460,00
	ПР			
	ВР			
Аренда шкафов	БУ	895 649,43		895 649,43
	ПР			
	ВР			
Браслеты	БУ	24 599 240,68	1 985 765,27	22 613 475,41
	ПР			
	ВР			
Вендинг продажи	БУ	5 157 173,26	2 870 667,97	2 286 505,29
	ПР			
	ВР			
Прочие доходы	БУ	186 050,00		186 050,00
	ПР			
	ВР			
Солярий	БУ	1 080 175,00	148 249,85	931 925,15
	ПР			
	ВР			
Тренеры	БУ	34 638 676,29	334 709,31	34 303 966,98
	ПР			
	ВР			
Итого	БУ	313 389 406,68	192 450 086,86	120 939 319,82
	ПР		3 212 131,55	-3 212 131,55
	ВР		3 127 053,21	-3 127 053,21

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

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7

	1.а	8	9	10
Внереализационные расходы(доходы) не уч. в НУ	БУ		802 121,56	-802 121,56
	ПР		802 121,56	-802 121,56
	ВР			
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	БУ	376 976,45		376 976,45
	ПР			
	ВР			
Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ	101 250,00		101 250,00
	ПР			
	ВР			
Комиссия за эквайринг	БУ		7 097 845,30	-7 097 845,30
	ПР			
	ВР			
Курсовые разницы	БУ	887 794,05	2 182 651,33	-1 294 857,28
	ПР			
	ВР	142 909,32	142 909,32	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	252 121,55		252 121,55
	ПР			
	ВР			
Прибыль (убыток) прошлых лет_НУП	БУ	5 000,00		5 000,00
	ПР	5 000,00		5 000,00
	ВР			
Проценты к получению (уплате)/займы	БУ		7 970 443,23	-7 970 443,23
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ	1 135 476,79		1 135 476,79
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)_не уч. в НУ	БУ		27 754,88	-27 754,88
	ПР		27 754,88	-27 754,88
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)_НУП	БУ		37 595,83	-37 595,83
	ПР		37 595,83	-37 595,83
	ВР			
Прочие операционные доходы (расходы)	БУ	545,34		545,34
	ПР			
	ВР			
Прочие расходы	БУ		362,39	-362,39
	ПР			
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		307 288,38	-307 288,38
	ПР			
	ВР			
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	БУ	-4 400,00		-4 400,00
	ПР	-4 400,00		-4 400,00
	ВР			
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд_не уч. в НУ	БУ	-21 858,00		-21 858,00
	ПР	-21 858,00		-21 858,00
	ВР			
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	БУ		109 290,00	-109 290,00
	ПР		109 290,00	-109 290,00
	ВР			
	БУ		1 725,62	-1 725,62

Списание выделенного НДС на прочие расходы	ПР		1 725,62	-1 725,62
	ВР			
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ	67 873,10	156 553,29	-88 680,19
	ПР			
	ВР			
Списание НДС на прочие расходы	БУ		65 474,06	-65 474,06
	ПР			
	ВР			
Уплата госпошлины	БУ		22 000,00	-22 000,00
	ПР			
	ВР			
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	БУ	302 500,00		302 500,00
	ПР			
	ВР			
Штрафы, пени, неустойки_не уч. в НУ	БУ		11 537,52	-11 537,52
	ПР		11 537,52	-11 537,52
	ВР			
Итого	БУ	3 103 279,28	18 792 643,39	-15 689 364,11
	ПР	-21 258,00	990 025,41	-1 011 283,41
	ВР	142 909,32	142 909,32	

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	1.а	8	9	10
	БУ	316 492 685,96	211 242 730,25	105 249 955,71
	ПР	-21 258,00	4 202 156,96	-4 223 414,96
	ВР	142 909,32	3 269 962,53	-3 127 053,21

Налог на прибыль

	Показатели	За текущий год
		Итого гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	1.а	5
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	23 420 676,63
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	-2 370 685,49
Отложенные налоговые активы	БУ	611 662,58
Отложенные налоговые обязательства	БУ	12 351,03
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	844 682,99
Налог на прибыль*	БУ	22 518 687,74

* 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
Доходы будущих периодов				
Основные средства	5 966 201,35	4 061 613,60	1 193 240,27	812 322,72
Оценочные обязательства и резервы	345 011,88		69 002,38	
Расходы будущих периодов				
Арендные обязательства				
Итого	6 311 213,23	4 061 613,60	1 262 242,65	812 322,72
Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	6	7	8	9
Доходы будущих периодов				
Основные средства	8 571 941,70	3 407 087,47	1 714 388,34	681 417,49
Оценочные обязательства и резервы	742 469,49		148 493,90	
Расходы будущих периодов				
Арендные обязательства	55 114,96	592 770,99	11 022,99	118 554,20
Итого	9 369 526,15	3 999 858,46	1 873 905,23	799 971,69

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	
		Признание	Погашение
1	10	10а	10б
Доходы будущих периодов			
Основные средства	2 605 740,35	522 545,19	1 397,12
Оценочные обязательства и резервы	397 457,61	79 491,52	
Расходы будущих периодов			
Арендные обязательства	55 114,96	11 022,99	
Итого	3 058 312,92	613 059,70	1 397,12

Вид активов и обязательств	Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение
1	11	11а	11б
Доходы будущих периодов			
Основные средства	-654 526,13	232 198,82	363 104,05
Оценочные обязательства и резервы			
Расходы будущих периодов			
Арендные обязательства	592 770,99	118 554,20	
Итого	-61 755,14	350 753,02	363 104,05

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор управляющей компании ООО «Илон»

Вознаграждение членам Правления за 2022 и 2021 не выплачивалось.

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

Процентный расход по займам полученным

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
ООО «ИЛОН»	6 904	11 654
Итого	6 904	11 654

Процентный расход по займам выданным

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	0	1
Итого	0	1

Предоставленные займы (ООО «ДиДиИкс Красногорск»):

Договор	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2022	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2021	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2020
Договор займа №26/11/20-DDX от 26.11.20	-	-	50

Заемные средства (ООО «ИЛОН»):

Договор	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2022	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2021	Срок погашения
Договор займа №1-17.12.2018 от 17.12.2018	0	3 500	17.12.2022
Договор займа №6/30.08.2018 от 30.08.2018	0	1 300	30.08.2022
Договор займа №1-10.10.2018 от 10.10.2018	0	2,000	10.10.2022
Договор займа №1-26.09.2018 от 26.09.2018	0	3 000	26.09.2022
Договор займа № ЖУЛ 2021 ЯНВ от 15.01.2021	55 455	86 955	15.01.2026
Итого	55 455	96 755	

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
ООО «ДиДиИкс Беляево ОП София»	13	0
Итого	<u>13</u>	<u>0</u>

Покупка оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
ООО «Илон»	15 183	12 100
ООО «ДиДиИкс Водный»	-	128
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	-	201
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	-	2
ООО «ДиДиИкс СБ»	-	-
Итого	<u>15 183</u>	<u>12 431</u>

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
ООО «ДиДиИкс Беляево»	Реализация товаров, работ, услуг	13	0	0
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	Реализация товаров, работ, услуг	5	5	8
ООО «Спортклуб Мытищи»	Реализация товаров, работ, услуг	0	0	15
ООО «ИЛОН»	Реализация товаров, работ, услуг	568	-	920
Итого		<u>586</u>	<u>5</u>	<u>943</u>

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Илон»	Приобретение товаров, работ, услуг	0	300	326
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	Приобретение товаров, работ, услуг	-		1 063
ООО «ДиДиИкс Беяево»	Приобретение товаров, работ, услуг	0	0	177
ООО «ДиДиИкс Водный»	Приобретение товаров, работ, услуг			120
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	Реализация товаров и услуг	0	0	189
Итого		0	300	1 875

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76	5 430,25	300 000,00	16 050 000,00	15 182 662,50	572 767,75	
76.05	5 430,25	300 000,00	16 050 000,00	15 182 662,50	572 767,75	
Илон ООО		300 000,00	16 050 000,00	15 182 662,50	567 337,50	
ДиДиИкс Саларьево ООО	5 430,25				5 430,25	
Итого		294 569,75	16 050 000,00	15 182 662,50	572 767,75	
Итого развернутое	5 430,25	300 000,00	16 050 000,00	15 182 662,50	572 767,75	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты В группе из списка "Компании группы ДДХ"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62			13 000,00		13 000,00	
62.01			13 000,00		13 000,00	
ОП "София" ООО ДиДиИкс Беяево			13 000,00		13 000,00	
Итого			13 000,00		13 000,00	
Итого развернутое			13 000,00		13 000,00	

29. 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

30. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В 2022 г. ООО «ДиДиИкс» находилось под управлением управляющей компанией ООО «Илон», сумма вознаграждения по договору управления составила 13,2 млн. руб. в т.ч. НДС 2,2 млн руб., а также плата за пользование товарным знаком 2 млн. руб., в т.ч. НДС 333 тыс. руб.

В 2021 году управление ООО «ДиДиИкс» также осуществлялось управляющей компанией ООО «Илон», сумма вознаграждения по договору управления составила 10,5 млн. руб. в т.ч. НДС 1,75 млн. руб., а также плата за пользование товарным знаком 1,65 млн. руб., в т.ч. НДС 275 тыс. руб.

31. 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.

32. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 в Компании отсутствуют.

Генеральный директор управляющей компании

_____ И. В. Ситников

«30» марта 2023 года