

**1. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ДиДиИкс СБ» ЗА 2022 ГОД**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

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

Юридический и фактический адрес:

До 01.12.2021 года - 123182, Москва г, Щукино Внутригородская территория муниципальный округ, ул Щукинская, д. 6, к. 3, кв. эт/пом/ком 4/1/32

С 01.12.2021 года - 117279, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Миклухо-Маклая, д. 36А, ком. 19, этаж 6.

Обособленные подразделения:

№	Наименование	КПП	Юридический адрес	Дата постановки на учет	ОКТМО
1	ОП ДиДиИкс Москворечье ООО ДиДиИкс СБ	772445001	115552 Москва, Каширское шоссе, д.26, комната 5, эт. 2	25.04.2021	45917000
2	ОП ДиДиИкс Коньково ООО ДиДиИкс СБ	772845001	117321 г. Москва, ул. Профсоюзная, 126, 2, этаж 2, пом. XXI, комн. 14	07.06.2021	45907000
3	ОП Новые Химки ООО ДиДиИкс СБ	504745001	Московская обл., г. Химки, ул. Дружбы, стр. 1А, литер Б, этаж 2 помещение 6	16.07.2021	46783000
4	ОП Щука ООО ДиДиИкс СБ	773445001	123182 Москва, ул. Щукинская, д. 42, этаж 5, помещение I, комната 11	16.07.2021	45372000
5	ОП Озерная ООО ДиДиИкс СБ	772945001	119361 Москва, ул. Озёрная, д.33, эт. 4 комната 4.1	16.07.2021	45396000
6	ОП Ангара ООО ДиДиИкс СБ	772645001	117556, г.Москва, МО Нагорный, Чонгарский б-р, д.7 этаж 2	04.10.2021	45920000
7	ОП Байконур ООО ДиДиИкс СБ	771545001	127490, г. Москва, МО Отрадное, ул. Декабристов, д.17, ЭТАЖ 2	04.10.2021	45359000
8	ОП Будапешт ООО ДиДиИкс СБ	771545002	127549, г. Москва, МО Бибирево, ул. Лескова, д.14 ЭТАЖ 1	04.10.2021	45352000
9	ОП Экран ООО ДиДиИкс СБ	772345001	109651, г.Москва, МО Марьино, Новочеркасский б-р, д.21А, эт. 1	04.10.2021	45390000
10	ОП Северное сияние ООО ДиДиИкс СБ	772745001	Москва, муниципальный округ Северное Бутово, б-р. Дмитрия Донского, д. 1, эт. 3, комн. 7	24.12.2021	45906000
11	ОП Митино парк ООО ДиДиИкс СБ	773345001	Москва, муниципальный округ Митино, ул. Дубравная, влд. 51, эт. 2, пом. В2	24.12.2021	45373000
12	ОП Ясенево ООО ДиДиИкс СБ	772845002	117588 Москва, муниципальный округ Ясенево, Новоясеневский проспект, д. 11, этаж 3, пом. I, ч. №2	11.01.2022	45910000
13	ОП Домодедово ООО ДиДиИкс СБ	500945001	42001 Московская область, г.о. Домодедово, г. Домодедово, Северный мкр.,	19.02.2022	46709000

			Каширское шоссе, стр. 3А, литер 1Б		
14	ОП Авиапарк ООО ДиДиИкс СБ	771445001	Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, б-р Ходынский, д. 4, помещ. 05К-3003.1	16.06.2022	45348000
15	ОП Казань ООО ДиДиИкс СБ	165545001	420107, Татарстан Респ, г.о. город Казань, г Казань, ул Пушкина, д. 2, помещ. 1, ч.пом 2, 3, 5-9, 12	25.08.2022	92701000
16	ОП Орбита ООО ДиДиИкс СБ	772545001	115487, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Нагатинский затон, пр-кт Андропова, д. 27	08.09.2022	45919000
17	ОП Янтарь ООО ДиДиИкс СБ	771845001	107370, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ш Открытое, д. 4, стр. 1	13.09.2022	45316000
18	ОП Мозаика	772345002	115193, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, ул 7-я Кожуховская, д. 9, помещ. 82- 88	13.12.2022	45396000

Информация о бенефициарах:

ООО «Илон» является владельцем доли в уставном капитале ООО «ДиДиИкс СБ» в размере 100%.

Василенков Николай Витальевич является владельцем доли в уставном капитале ООО «ИЛОН» в размере 27,60%.

Гайдай Евгения Сергеевна является владельцем доли в уставном капитале ООО «ИЛОН» в размере 27,49%.

Поскольку Василенков Н.В. и Гайдай Е.С. не владеют долями в уставном капитале ООО «ДиДиИкс СБ» напрямую, участие их в капитале этого общества следует признать косвенным. Доли косвенного участия Василенкова Н.В. и Гайдай Е.С. в ООО «ДиДиИкс СБ» составляют 27,60% и 27,49% соответственно. Следовательно, Василенков Н.В. и Гайдай Е.С. имеют преобладающее участие в капитале (более 25% каждый) и отвечают признакам бенефициарного владельца ООО «ДиДиИкс СБ».

Основным видом 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.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов составила 80, 60 и 1 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 в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом руководителя организации от 30 декабря 2020 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 01.06.2021 по 09.09.2022 – ООО «НьюБизнесЛайн» по Договорам бухгалтерского обслуживания;
- с 09.09.2022 г. – ООО «Илон» по Договору управления б/н от 17.03.2021 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 учетной 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 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 (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 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**

#### **Учет в качестве арендатора**

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка,

при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

#### **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;
  - 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;
- 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;
- Предоставлением доступа к помещениям фитнес-центра для проведения физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- Предоставлением 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»**

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания как арендатор

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по

ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Компания как арендодатель

По состоянию на 01 января 2022 года у Компании отсутствовали договоры, согласно которым Компания выступала арендодателем.

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.

#### **Реклассификация краткосрочных депозитов**

Компанией было принято решение о реклассификации краткосрочных депозитов, размещенных на срок менее трех месяцев, и отражении их в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года в размере 116 738 тыс. руб. вместо строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» согласно полученному аудиторскому заключению по бухгалтерской отчетности за 2021 год.

#### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2022 (в тыс. руб)</b>	<b>На 31.12.2021 (в тыс. руб)</b>
Неотделимые улучшения в арендованном помещении	3 009 599	131 885
Машины и оборудование (кроме офисного)	377 952	43 495
Офисное оборудование	9 726	7 341
Другие виды основных средств	255 398	50 759
<b>Итого</b>	<b>3 652 675</b>	<b>233 480</b>

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

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2022 (в тыс. руб)</b>	<b>На 31.12.2021 (в тыс. руб)</b>
Неотделимые улучшения в арендованном помещении	108 828	352
Машины и оборудование (кроме офисного)	47 204	1 494
Офисное оборудование	1 830	58
Другие виды основных средств	39 939	966
<b>Итого</b>	<b>197 801</b>	<b>2 871</b>

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

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс. руб)	На 31.12.2021 (в тыс. руб)
Приобретение компонентов основных средств	88 831	6 116
<b>Итого</b>	<b>88 831</b>	<b>6 116</b>

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 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря (в тыс.руб.) 2022 года	На 31 декабря (в тыс.руб.) 2021 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	742 152	-
<b>Итого</b>	<b>742 152</b>	<b>-</b>

## 5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	227	117
<b>Итого</b>	<b>227</b>	<b>117</b>

## 6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Прочие материалы	12 412	865
Товары для перепродажи	6 051	1 878
<b>Итого</b>	<b>18 463</b>	<b>2 743</b>

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

## 7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

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

Наименование показателя	На 31.12.2022(в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
НДС при приобретении основных средств	12 225	3 230

НДС по приобретенным материально-производственным запасам	2 626	250
НДС по приобретенным услугам	4 464	207
НДС уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	558	227
<b>Итого</b>	<b>19 873</b>	<b>3 914</b>

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Покупатели и заказчики	565	456 615
Авансы выданные	615 515	206
Обеспечительные платежи	47 818	1 679
Прочие	713	26 497
Налоги и сборы и перед государственными внебюджетными фондами	1 926	
Форвардные сделки	46 430	
<b>Итого</b>	<b>712 967</b>	<b>484 997</b>

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.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>нет</b>	<b>47 818</b>
в том числе крупные		
<b>Обеспечительные платежи по аренде</b>	<b>нет</b>	<b>47 818</b>
АВИАПАРК АО ТВК		7 133
ИК ДЖИ ЭЙ ГРУПП ООО		2 400
КРОНА ДИЗАЙН ООО		2 000
МСС ООО		2 178
ТОРГОВЫЙ КВАРТАЛ "ДОМОДЕДОВСКИЙ" ООО		3 928
ЭДИСОНЭНЕРГО ООО		12 864
ЮН ООО		7 865
<b>Форвардные сделки</b>	<b>нет</b>	<b>46 430</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>нет</b>	<b>565</b>
<b>Авансы выданные</b>	<b>нет</b>	<b>615 515</b>
АДВ-СЕРВИС ООО		14 072
ГИП 01 ООО ИНН 9728044779		11 526
ДАРЬЯ ООО СК, ИНН 7727796765		62 095
Игнатов Андрей Владимирович ИП		14 336
КЛИК.РУ ООО		15 159
КОМПАНИЯ ВТ ФЭМИЛИ ООО		5 788
Ляпин Александр Германович ИП		14 544
МАГ РемСтрой ООО		145 028
Погода Виталий Борисович ИП		5 805
ПРОЕКТКОНЦЕПТ ООО		8 942
Романенко Александр Георгиевич ИП		17 746
СК Мираж ООО		48 000
СТК АРЕНА ООО		23 416
ТЕНИ ООО		7 926

Техноджим АО		14 594
ФИТНЕС ДОМ ООО		15 399
ЭДИСОНЭНЕРГО ООО		7 072
ЮСТИЛ ООО		17 998
Интегрум ООО		5 989
Техноджим АО		38 162
ФИТНЕС ДОМ ООО		16 306
<b>Налоги и сборы</b>		1 926
<b>Задолженность персонала перед организацией</b>	<b>нет</b>	
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>нет</b>	713

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.

## 9. 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 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2022год	2021 год
Переводы в пути по онлайн-эквайрингу	5 918	506
Текущие счета в банках	29 810	82 865
Корпоративная карта	-	-
Денежные эквиваленты (краткосрочные векселя)	26 081	116 739
<b>Итого</b>	<b>61 809</b>	<b>200 109</b>

## 10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	3 305	544
Страховые полисы со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	356	174
Санитарно-эпидемиологические исследования со сроком эксплуатации менее 12 месяцев		57
<b>ИТОГО</b>	<b>3 661</b>	<b>775</b>

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Собственник	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
ООО "ИЛОН"	100	100
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Величина добавочного капитала Компании представлена следующим образом:

Собственник	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
ООО "ИЛОН"	300	-
<b>ИТОГО</b>	<b>300</b>	<b>-</b>

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование контрагента/номер договора	Сумма на 31.12.2022 (в тыс.руб.)	Сумма на 31.12.2021 (в тыс.руб.)
<b>СБЕРБАНК ПАО</b>		
Договор N 02130021/00752200 от 29.12.2021	100 000	
Договор N 400B00C12 от 25.11.2022	29 139	
Договор N00610021/00752200 от 17.05.2021	207 080	246 617
Договор N01000021/00752200 от 30.07.2021	940 290	
Договор N01010021/00752200 от 30.07.2021	337 994	240 921
<b>Илон ООО</b>		
№ 30/06/21-ИЛОН-ДДХ СБ от 30.06.2021		4 223
№ ЩУКА 2021 ИЮНЬ от 23.06.2021		6 071
Договор займа № МАЙ 2022 - 3 ОП Казань от 17.05.2022	60 848	
Договор займа №20/05/21-ИЛОН СБ от 20.05.2021	453 762	469 120
Договор займа №28/11/22-ИЛОН-СБ от 28.11.2022	60 860	
Договору займа № МОСК 2021 ИЮЛЬ от 05.07.2021 (11%)		53
Договору займа № МОСК 2021 ИЮЛЬ от 08.07.2021 (6%)		1 029
<b>Итого</b>	<b>2 189 973</b>	<b>968 034</b>

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 243 871 и 29 924 тыс. руб. соответственно, и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

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

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Поставщики и подрядчики	22 467	7 143
Авансы полученные	1 105	1
Задолженность по налогам и сборам	6 308	389
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		211
Задолженность перед персоналом организации	1 251	212
Прочая	15 190	4 504
<b>ИТОГО</b>	<b>46 321</b>	<b>12 460</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. 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.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		<b>0</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		<b>22 467</b>
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>		<b>22 467</b>
в том числе крупные		
Илон ООО	да	2 412
ЭДИСОНЭНЕРГО ООО	нет	4 081
ЮН ООО	нет	4 853
<b>Авансы полученные</b>	<b>нет</b>	<b>1 105</b>
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>		<b>6 308</b>
<b>Задолженность перед персоналом организации</b>		<b>1 251</b>
<b>Лизинговые платежи со сроком погашения не более 12 месяцев</b>		<b>0</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>	<b>да</b>	<b>15 190</b>
в том числе крупные		
ООО «Илон»	да	15 162

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

## 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)
	На неиспользованных отпусков
	оплату
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>221</b>
Увеличение резервов	2 815
Использование резервов	443
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 593</b>

## 16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Ежемесячные абонементы	39 523	3 470	-
Годовые абонементы	3 635	1 694	-
	<b>43 158</b>	<b>5 164</b>	-

## 17. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Абонементы	423 789	12 195
Акции и прочее	7 739	161
Браслет/ Расходники на клиентов		3 505
Браслеты	72 763	7
Вендинг продажи	9 510	307
Прочие доходы	3 705	183
Тренеры	59 902	1 532
<b>Итого</b>	<b>577 408</b>	<b>17 890</b>

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Амортизация	193 899	2 815
Аренда помещения	40 299	7 826
Аренда/покупка оборудования	798	293
Бахилы	602	55
Вендинг	6 022	
Инвентарь (фитнес)	3 127	258
Коммунальные платежи	22 676	1 073
Лицензии ИТ	4 361	
Лицензии фитнес	3 393	102
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	5 710	689
Материалы и инвентарь для уборки	2 271	266
Неамортизируемое имущество	0	
Обслуживание помещения и оборудования	3 469	27
Обучение	78	
Оплата больничного	9	
Оплата групповых программ	22 761	1 459
Оплата труда	19 309	2 162
Оплата труда премии	19 927	871
Проектирование	307	
Процент с оборота	6 768	
Расходники на клиентов (Браслеты)	6 525	583
Расходники СПА	305	
Клининг	25	
Оборудование рабочих мест	19	
Форма тренеров	1 820	
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации	2 539	632
Страховые взносы	6 963	496
Страховые взносы от НС и ПЗ	78	5
Текущий ремонт	693	
Техобслуживание оборудования Technogym	2 949	92
Уборка	21 341	1 422
Услуги комиссионеров	300	57
Резерв по неиспользуемым отпускам_не уч. в НУ		152
Прочие (покупные товары)		239
<b>ИТОГО</b>	<b>399 345</b>	<b>21 575</b>

## 19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
-------------------------	----------------------------	----------------------------

Амортизация	1 319	56
Ведение сайта	2 050	95
Дизайн	1 733	763
Имущественные налоги	8 117	323
Интернет	1 903	192
Канцтовары	1 117	99
Командировочные расходы	54	
Комната для персонала	683	
Неамортизируемое имущество	0	
Оплата труда	6 103	530
Оплата труда премии	4 213	439
Офисное оборудование	321	29
Охрана	21	
Почтовые, курьерские, транспортные	793	103
Почтовые, курьерские, транспортные _не уч. НУ	2	1
Пошлины, пени, штрафы	8	
Продукты, вода, медикаменты	17	
Расходы на ИТ сопровождение	2 484	445
Расходы на разовые услуги ИТ	610	20
Согласования пожарные	2 344	
Содержание офиса	39	
Страхование гражданской ответственности	803	77
Страхование имущества	399	
Страхование прочих рисков	355	
Страховые взносы	1 798	163
Страховые взносы от НС и ПЗ	21	2
Товарный знак	7 255	744
Услуги по управлению деятельностью клуба	41 475	4 469
Услуги СЭС	846	107
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	9 403	1 851
Юридические и консультационные услуги	2 836	1 759
Подтверждение соответствия оказанных услуг положениям стандартов		15
Аренда/покупка оборудования		25
Аренда помещения		1 132
Инвентарь		47
Лицензии ИТ		269
Материалы и инвентарь для уборки		2
Обслуживание помещения и оборудования		230
Обучение		8
Проектирование		110
Прочие расходы		1

Расходники на клиентов		49
Резерв по неиспользуемым отпускам (оплата труда)		17
Резерв по неиспользуемым отпускам (страховые взносы)		53
Текущий ремонт		334
<b>ИТОГО</b>	<b>99 122</b>	<b>14 555</b>

## 20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Вендинг	16	
Вывески внутренние	1 214	
Дизайн	60	
Контекстная реклама	41 201	
Печатная продукция, офф лайн материалы	12 290	912
Печатная продукция, офф лайн материалы _не уч. НУ	15	1
Расходники на маркетинг	4 930	136
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (ненормируемые)	20	288
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (нормируемые)	2 136	67
Рекламные мероприятия, акции, рассылки _не уч. в НУ	1 427	559
Социальные сети, пабликс, email	2 148	4 573
Контекстная реклама	49 741	5 371
Печатная продукция, офф лайн материалы	137	
<b>ИТОГО</b>	<b>115 386</b>	<b>11 998</b>

## 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 753	32
Курсовые разницы	1 057	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 960	
Проценты к получению (уплате)/депозит	834	2170
Проценты к получению (уплате)/хеджирование	31 318	

Прочие внереализационные доходы (расходы)	163	
Прочие операционные доходы /Процент на остаток по счету	1 726	2181
Списание НДС на прочие расходы	0	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	593	14
<b>ИТОГО</b>	<b>42 404</b>	<b>4 397</b>

## 22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)	На 31.12.2021 (в тыс.руб.)
Внереализационные расходы(доходы) не уч. в НУ	6	
Возмещение убытков к получению (уплате)	6	
Комиссия за эквайринг	13 131	540
Курсовые разницы	13 276	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	528	
Процентные расходы	82 737	
Проценты к получению (уплате)/займы	160 290	29924
Проценты к получению (уплате)/хеджирование	844	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	128	8
Прочие внереализационные доходы (расходы)_ НУП	135	
Прочие расходы	2	
Прочие штрафы и пени	0	
Расходы на услуги банков	1 495	219
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	19	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд не уч. в НУ	54	
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	364	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3	3
Списание НДС на прочие расходы	24	
Уплата госпошлины	28	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	289	62
<b>ИТОГО</b>	<b>273 358</b>	<b>30 756</b>

### 23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2022 год тыс.руб.)	(в 2021 год тыс.руб.)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(267 399)</b>	<b>(56 576)</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(53 479)</b>	<b>(11 315)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b> по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	580	128
<b>Итого</b>		
<b>Постоянные налоговые доходы:</b> по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
<b>Итого</b>		
<b>Увеличение отложенных налоговых активов</b>		
По убытку текущего года	44 019	11 995
по резерву по неиспользованным дням отпуска и премиям	475	44
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	206	12
арендные обязательства	701 277	
<b>Итого</b>	<b>745 977</b>	<b>12 051</b>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:</b>		-
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	<b>(693 078)</b>	<b>(864)</b>
<b>Итого</b>	<b>(693 078)</b>	<b>(864)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>52 899</b>	<b>11 187</b>

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

## 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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».

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

Вознаграждение членам Правления за 2022 не выплачивалось.

### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон:

#### Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
ООО «ИЛОН»	509	2
<b>Итого</b>	<b>509</b>	<b>2</b>

### Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2022 год	2021 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Оплата за право пользования товарным знаком ООО «Илон»	5 450	150
Оплата по договору управления	33 350	600
<b>Итого</b>	<b>(38 800)</b>	<b>(750)</b>

### Поступление оборудования, товаров, работ и услуг

	2022 год	2021 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
ООО ДиДиИкс Саларьево	596	-
ООО «Илон»	276	66
<b>Итого</b>	<b>(872)</b>	<b>(66)</b>

**Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

Движение денежных средств по текущей деятельности	(тыс.руб.)	
	2022 год	2021 год
ООО ДиДиИкс Красногорск	1 419	194
<b>Итого</b>	<b>1 419</b>	<b>194</b>

**Кредиторская задолженность**

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ООО «Илон»		
За пользование товарным знаком	2 071	350
За услуги по договору управления	15 503	4 153
ООО ДиДиИкс Саларьево		
Реализация товаров, работ, услуг		596
Реализация товаров, работ, услуг	7	
<b>Итого</b>	<b>17 581</b>	<b>5 099</b>

**Дебиторская задолженность**

	2022 год	2021 год
ООО Красногорск ДиДиИкс		
Реализация товаров, работ, услуг	139	137
ООО ДиДиИкс Водный ОП Браво		
Реализация товаров, работ, услуг	51	
ООО Спортклуб Мытищи ОП Мытищи Красный Кит		
Реализация товаров, работ, услуг	6	
ООО ДиДиИкс Водный ОП Ростокино		
Реализация товаров, работ, услуг	14	
ООО ДиДиИкс Беяево ОП София		
Реализация товаров, работ, услуг	15	
<b>Итого</b>	<b>225</b>	<b>137</b>

**Заемные средства**

**Задолженность по займу**

Займодавец/Кредитор	Договор	(тыс. руб.)	
		Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
ООО «Илон»	№ 30/06/21-ИЛОН-ДДХ СБ от 30.06.2021		4 100
	№ ЩУКА 2021 ИЮНЬ от 23.06.2021		5 900
	Договор займа № МАЙ 2022 - 3 ОП Казань от 17.05.2022	58 680	
	Договор займа №20/05/21-ИЛОН СБ от 20.05.2021	452 349	458 100
	Договор займа №28/11/22-ИЛОН-СБ от 28.11.2022	60 700	
	Договору займа № МОСК 2021 ИЮЛЬ от 05.07.2021 (11%)		50
	Договору займа № МОСК 2021 ИЮЛЬ от 08.07.2021 (6%)		1 000
<b>Итого</b>		<b>571 729</b>	<b>469 150</b>

### Задолженность по процентам

(тыс. руб.)

Займодавец/ Кредитор	Договор	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
ООО «Илон»	№ 30/06/21-ИЛОН-ДДХ СБ от 30.06.2021		123
	№ ЩУКА 2021 ИЮНЬ от 23.06.2021		171
	Договор займа № МАЙ 2022 - 3 ОП Казань от 17.05.2022	2 168	
	Договор займа №20/05/21-ИЛОН СБ от 20.05.2021	1 413	11 020
	Договор займа №28/11/22-ИЛОН-СБ от 28.11.2022	160	
	Договору займа № МОСК 2021 ИЮЛЬ от 05.07.2021 (11%)		3
	Договору займа № МОСК 2021 ИЮЛЬ от 08.07.2021 (6%)		29
<b>Итого</b>		<b>3 741</b>	<b>11 346</b>

## 25. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В 2022 г. ООО «ДиДиИкс СБ» находилось под управлением управляющей компанией ООО «Илон», сумма вознаграждения по договору управления составила 60 млн. руб. в т.ч. НДС 10 млн. руб., а также плата за пользование товарным знаком 8 млн. руб., в т.ч. НДС 1 млн. руб.

В 2021 году управление ООО «ДиДиИкс СБ» также осуществлялось управляющей компанией ООО «Илон», сумма вознаграждения по договору управления составила 5 млн. руб., в т.ч. НДС 1 млн. руб., также плата за пользование товарным знаком 0,5 млн. руб., в т.ч. НДС 0,1 млн. руб.

## 26. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

## 25. 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.

## 26. 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

Генеральный директор управляющей компании

\_\_\_\_\_ И. В. Ситников

«31» марта 2023 года