

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДИДИИКС САЛАРЬЕВО» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДИДИИКС САЛАРЬЕВО» (далее – Компания) образована в 16.09.2019 г. (Свидетельство о государственной регистрации № 1197746560175 от 16.09.2019 г.)

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 108811, г. Москва, Киевское Шоссе 23-й (П Московский) км, дом 1, этаж 4, помещение 2-64.

Единым исполнительным органом Компании является:

Общество с ограниченной ответственностью «Илон».

Основными видами деятельности Компании являются:

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

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2019 год составила 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом руководителя организации от 15 декабря 2019 года. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного года к другому.

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

Функции ведения бухгалтерского учета организации переданы на договорных началах специализированной организации:
в 2019 году – ООО «Делойт Консалтинг» по Соглашению № Тах/2019/69068 от 01.11.2019 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 нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2020 г. произошло сокращение деятельности Компании в связи со следующими обстоятельствами.

Постановлением Правительства Москвы от 20 марта 2020 г. была приостановлена деятельность фитнес-клубов начиная с 21 марта 2020 г. в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19. Деятельность Компании была приостановлена с 21 марта 2020 г. на три месяца, что отрицательно повлияло на объем продаж и финансовый результат Компании в целом за отчетный период.

Вместе с тем Правительство ввело ряд послаблений в части налогообложения деятельности фитнес-клубов как одной из отраслей, наиболее пострадавших от распространения COVID-19. Руководство Компании провело переговоры с основными поставщиками услуг и оборудования по сокращению и переносу текущих платежей до момента, когда ограничения в работе фитнес-клубов будут сняты.

Компания приняла ряд мер, направленных на сохранение существующих активов, обеспечение необходимой ликвидности и сохранения потенциала успешного ведения деятельности фитнес-клуба.

В результате после снятия полных ограничений на доступ в фитнес-клубы и восстановления деятельности (с 23 июня 2020 г.) Компания наблюдает рост уровня дохода.

По состоянию на 31.12.2020 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 со следующими сроками:

- Основных средств – по состоянию на 31.12.2020 г.;
- Материально производственных запасов, нематериальных активов (кроме товаров) – по состоянию на 31.12.2020 г.;
- Товаров – по состоянию на 31.12.2020 г.;
- Денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности – по состоянию на 31.12.2020 г.;

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, кроме основных средств, и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 и 2019 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 свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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

В качестве объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее – «материалы») ведется в соответствии с ПБУ «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (далее – «Методические указания»).

Единицей измерения материалов признается номенклатурный номер.

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

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

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

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет товаров

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

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

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

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

При выбытии товаров их оценка производится по методу средней себестоимости.

Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

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

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

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

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

К доходам Компании от обычных видов деятельности относится выручка от:

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

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

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

- реализация основных средств и материалов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности.

Доходы будущих периодов

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

К числу доходов будущих периодов относятся:

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

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

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

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

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

Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с:

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

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

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

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и материалов;
- начисленные проценты по привлеченным денежным средствам, связанные с получением займов и кредитов;
- штрафы, пени, неустойки;
- расходы на услуги банков;
- и прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности.

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

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете предусмотрено начисление резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв по сомнительным долгам в течение 2020 г. не создавался.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

-На оплату неиспользованных отпусков.

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

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

Учет налога на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

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

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

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена, и учитывается на счете учета целевого финансирования.

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

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

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

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году изменена классификация ряда расходов относящихся к себестоимости, управленческим и коммерческим расходам, в результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2020 года следующим образом:

СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Примечания	Первоначальное значение	Данные на 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	
		Скорректированное значение	Отклонение
Инвентарь (фитнес)	6 424	6 424	-
Обучение	140	145	5
Услуги комиссионеров	116	116	-
Аренда/покупка оборудования		17	17
Аренда помещения		971	971
Аренда сервера		2	2
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации		117	117

Текущий ремонт		1 217	1 217
Уборка		285	285
Итого	6 680	9 294	2 614

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Примечания	Первоначальное значение	Данные на 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	
		Скорректированное значение	Отклонение
Аренда/покупка оборудования	17		(17)
Аренда помещения	971	-	(971)
Аренда сервера	2	-	(2)
Дизайн	888	888	-
Дизайн/ не уч. в НУ	150	150	-
Имущественные налоги	11	11	-
Канцтовары	51	51	-
Контекстная реклама	548		(548)
Лицензии IT	10	10	-
Обучение	5		(5)
Оплата труда	1 254	1 254	-
Оплата труда премии	770	770	-
Оплата труда премии/ не уч. в НУ	432	432	-
Расходы на IT сопровождение	26	26	-
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	38	38	-
Резерв на выплату вознаграждений (оплата труда)	1 132	1 132	-
Резерв на выплату вознаграждений (страховые взносы)	341	341	-
Резерв по неиспользуемым отпускам (оплата труда)	126	126	-
Резерв по неиспользуемым отпускам (страховые взносы)	38	38	-
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (нормируемые)	292		(292)
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	464		(464)
Страховые взносы	741	741	-
Текущий ремонт	1 218		(1 218)
Телефонная связь	2	2	-
Уборка	285		(285)
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	439	439	-
Юридические и консультационные услуги	12	12	-
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации	116		(116)
Итого	10 379	6 461	(3 918)

КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Примечания	Первоначальное значение	Данные на 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	
		Скорректированное значение	Отклонение
Контекстная реклама	-	548	548
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (нормируемые)	-	292	292
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	-	464	464

Итого

1 304

1 304

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В учетную политику Компании в течение 2020 года изменения не вносились.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Неотделимые улучшения в арендованном помещении	55 777	48 985		6 792
Сооружения	160	160		
Машины и оборудование (кроме офисного)	800	800		
Офисное оборудование	88	88		
Производственный и хозяйственный инвентарь	67 773	13 265	122	54 630
Прочие	3,724	2 481		1 243
Итого	128,323	65,837	122	62,665

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Списано	Начислено	На 31 декабря 2019 года
Неотделимые улучшения в арендованном помещении	3 003		3 003	
Сооружения	5		5	
Машины и оборудование (кроме офисного)	80		80	
Офисное оборудование	12		12	
Производственный и хозяйственный инвентарь	13,803	9	13,812	
Прочие	627		627	
Итого	17 530	9	17 539	

Сумма вложений во внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Строительство объектов основных средств	233	-	-
Итого	233	-	-

Стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 год	2019 год	2018 год
Стоимость арендованных основных средств			
Аренда помещения	12 435	12 435	
Итого	12 435	12 435	

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 год	2019 год	2018 год
ИЛОН ООО			
Договор займа № 21/11-DDX-S от 21.11.2019			
Сумма предоставленного займа	2 000	2 000	
Проценты по предоставленному займу	237	27	
Итого	237	2 027	

В 2020г Организацией были произведены краткосрочные финансовые вложения по договорам с «ПАО Сбербанк» на общую сумму 63 600 тыс. руб.

На 31 декабря 2020г. финансовые вложения в Организации отсутствуют.

В течение 2020 года по договорам на размещение депозита, были начислены и получены проценты на общую сумму 39 тыс. руб.

Проценты за размещение депозита и предоставление займа, на общую сумму 276 тыс. руб. отражены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2020 год	2019 год	2018 год
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	21	18	
Итого	21	18	

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 год	На 31 декабря 2019 год	2018 год
Сырье и материалы		142	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		210	
Прочие материалы		2 647	
Товары для перепродажи	661	1 234	
Итого	661	4 233	

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог, резерв под снижение стоимости материально- производственных запасов не создавался.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 год	На 31 декабря 2019 год	2018 год
Покупатели и заказчики	2 290	0	
Авансы выданные	173	54 439	
Расчеты по налогам, взносам и сборам		629	
Прочие	33	3 727	
Внутригрупповая задолженность	1 661		
Обеспечительные платежи	2 657		
Итого	6 814	58 795	

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 31.12.2020 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке, а также продажами по платежным картам по онлайн-эквайрингу.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 год	На 31 декабря 2019 год	2018 год
Текущие счета в банках	2 373	8 953	
Продажи по платежным картам по онлайн-эквайрингу	453	277	
Итого	2 826	9 230	

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены неисключительными правами на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев.

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	2020 год	На 31 декабря 2019 год	(тыс. руб.) 2018 год
Неисключительные права на использование тренировочных программ со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	147	368	
Итого	147	368	

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

Собственник	Доля в уставном капитале, %		
	2020 год	2019 год	2018 год
Общество с ограниченной ответственностью «Илон»	0,01	0,01	
Общество с ограниченной ответственностью «Гота-Инвест»	39,99	39,99	
Горбунова Олеся Геннадьевна	60	60	
Итого	100	100	

Величина уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	Величина уставного капитала (тыс. руб.)		
	2020 год	2019 год	2018 год
Общество с ограниченной ответственностью «Илон»	0	0	
Общество с ограниченной ответственностью «Гота-Инвест»	4	4	
Горбунова Олеся Геннадьевна	6	6	
Итого	10	10	

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства:

Сумма заемных средств на 31.12.2020 г. представлена долгосрочными денежными займами по договорам займа с ООО «Гота-Инвест» и ООО «Илон».

	тыс.руб.
Гота-Инвест ООО – договор займа №1-12/2019-DDX-САЛ от 13.12.2019	59 326
Илон ООО – ДУПТ № 2 (договор займа № 1/10 от 25.11.19) от 15.12.20	69 400
Илон ООО – ДУПТ № 3 (договор займа 17/10 от 17.10.19) от 15.12.2020	18 191
Итого	146 917

В течение 2020 года по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на общую сумму 8 499 тыс. руб. в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Срок погашения займов составляет более 12 месяцев, проценты за пользование денежными средствами подлежат оплате в конце срока пользования по договорам займа.

Краткосрочные заемные средства:

Сумма заемных средств на 31.12.2020 г. также представлена краткосрочным кредитом, предоставленным ПАО «Сбербанк».

Займодавец	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Сбербанк ПАО – договор займа № 1025НААРBT2RGQ0QQ0QZ3F от 10.08.2020		
Задолженность по займу	378	
Итого	378	

В течение 2020 года по краткосрочному банковскому кредиту, предоставленному ПАО «Сбербанк» по договору кредитования № 1025НААРBT2RGQ0QQ0QZ3F от 10.08.2020, были начислены проценты на сумму 3 тыс. руб.

Кредитование Компании произведено в соответствии с правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, утв. постановлением Правительства № 696 от 15.05.2020, поэтому при соблюдении определенных, оговоренных в договоре, условий задолженности Компании может быть списана банком полностью или частично при наступлении срока погашения, то есть, кредит не будет подлежать возврату и начисленные проценты не будут подлежать уплате.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 год	На 31 декабря 2019 год	2018 год
Поставщики и подрядчики	2 471	2 944	
Авансы полученные	176		
Задолженность перед подотчетными лицами		4	
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	763	107	
Задолженность перед персоналом организации	336	498	
Задолженность перед ООО «ИЛОН»	219	8 047	
Прочая	370	41	
Итого	4 335	11 641	

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На оплату неисполь- зованных отпусков</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>1,638</u>	<u>1,638</u>
Увеличение резервов	378	378
Восстановление резервов	1,474	1,474
Использование резервов		
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>542</u>	<u>542</u>

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Ежемесячные абонементы	1 145	-	-
Годовые абонементы	428	-	-
	<u>1 573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Абонементы	52 474	6 705
Акции и прочее	1 270	
Агентское вознаграждение		4
Браслеты	12 536	
Вендинг продажи	1 727	
Протеиновые коктейли	1	
Прочие доходы	670	2
Солярий	655	
Тренеры	6 117	
Итого	<u>75 451</u>	<u>6 711</u>

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

	(тыс. руб.)	
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Амортизация	17 539	-
Аренда / покупка оборудования	626	17
Аренда и обслуживание ККМ	-	-
Аренда помещения	14 016	971
Аренда сервера	-	2
Браслеты	228	-
Бахилы	10	-
Вендинг	812	-
Инвентарь фитнес	1 442	6 424
Коммунальные платежи	3 071	-
Лицензии ИТ	14	-
Лицензии фитнес	1 292	-
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	547	-
Материалы и инвентарь для уборки	34	-
Обслуживание и ремонт помещения и оборудования	966	-
Обслуживание помещения и оборудования	102	-
Обучение	120	145
Оплата групповых программ	4 056	-
Оплата групповых программ не уч. в НУ	10	-
Оплата труда	3 146	-
Оплата труда ГПХ	534	-
Оплата труда премии / не уч. в НУ	20	-
Себестоимость реализованного товара (комплекты форм)	200	-
Расходники на клиентов	832	-
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации	705	117
Резерв по неиспользованным отпускам (оплата труда)	307	-
Резерв по неиспользованным отпускам (страховые взносы)	93	-
Себестоимость реализованного товара (комплекты форм)	200	-
Страховые взносы	659	-
Страховые взносы от НС и ПЗ	6	-
Страховые взносы НУП	4	-
Текущий ремонт	425	1 218
Техобслуживание оборудования Technogym	937	-
Техобслуживание прочих систем	135	-
Услуги комиссионеров	2	116
Уборка	2 343	285
Уборка (Материалы и инвентарь для уборки)	11	-
Услуги СЭС	46	-
Эксплуатация помещения и оборудования	107	-
Итого	55 393	9 294

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Ведение сайта	470	-
Дизайн	-	888

Дизайн / не уч. в НУ	3 479	150
Интернет	71	
Имущественные налоги	763	11
Канцтовары	183	51
Лицензии ИТ	597	10
Обучение	3 173	
Оплата труда	1 908	1 254
Оплата труда премии	0	770
Оплата труда премии / не уч. в НУ		432
Офисное оборудование	144	
Почтовые, курьерские, транспортные	55	
Продукты, вода, медикаменты	158	
Продукты, вода, медикаменты (сч.26)_не уч. в НУ	11	
Расходы на ИТ сопровождение	202	26
Расходы на разовые услуги ИТ	72	
Расходы на обеспечение нормальных условий труда		38
Резерв на выплату вознаграждений (оплата труда)	(16)	1 132
Резерв на выплату вознаграждений (страховые взносы)	(5)	342
Резерв по неиспользуемым отпускам (оплата труда)		126
Резерв по неиспользуемым отпускам (страховые взносы)		38
Страхование гражданской ответственности / не уч. в НУ	222	
Страхование имущества_не уч. в НУ	1	
Страховые взносы	1 068	606
Страховые взносы_НУП		130
Страховые взносы от НС и ПЗ	9	4
Телефонная связь	30	2
Товарный знак	732	
Услуги по управлению деятельностью клуба	2 927	
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	2 286	439
Юридические и консультационные услуги	465	12
Итого	19 005	6 461

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы на продажу в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Контекстная реклама	4 495	548
Печатная продукция, офф лайн материалы		
Печатная продукция, офф лайн материалы_НУП	43	
Расходники на маркетинг (нормируемые)	153	
Расходники на маркетинг / не уч. в НУ	2	
Расходы на рекламу и маркетинг (ненормируемые)	100	
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (ненормируемые)	444	
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (нормируемые)	589	292
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	2 969	464
Социальные сети, пабликс, email	2 692	61
Социальные сети, пабликс, email / не уч. в НУ	54	
Итого	11 541	1 304

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Безвозмездное поступление денежных средств	125	—
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 621	3
Выручка от реализации прочего имущества	56	—
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	88	—
Итого	1 890	3

В числе прочих доходов Компания получила Государственные субсидии по поручению Президента России (постановление Правительства от 24.04.20 №576) по реестру №002 от 21.07.20) в сумме 54 тыс. руб.

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Комиссия за эквайринг	1 611	117
Прибыль (убыток) прошлых лет_НУП	10	—
Прочие внереализационные доходы (расходы)	57	1
Расходы на услуги банков	103	42
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	535	—
Списание выделенного НДС на прочие расходы	7	—
Итого	2 322	160

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Прибыль до налогообложения	(27 480)	(11 199)
Условный расход по налогу на прибыль	(5 496)	(2 240)
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 621	281
Итого	1 621	281
Постоянные налоговые доходы: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения прочие	- -	- -
Итого	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов: по резерву по неиспользованным дням отпуска и премиям по убытку текущего года по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(219) 3741 447	327 2193 2 520
Итого	3 969	2 520
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств: по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете прочие	(94) -	(561) -
Итого	(94)	(561)
Итого отложенный налог на прибыль	3 875	1 959
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	-	-

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Горбунова Олеся Геннадьевна контролирует Общество в силу своего участия более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор, подотчетный в своей деятельности Общему собранию участников Компании.

Вознаграждение членам Правления за 2020 и 2019 не выплачивалось.

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

Процентный расход по займам полученным

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО «Гота-Инвест»	6 354	212
Горбунова Олеся Геннадьевна	7 962	
ООО «ИЛОН»	8 483	
Итого	22 799	212

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
На оплату товаров, работ, услуг		-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	99 968	116 614
Погашение заемных средств		
Выдача заемных средств		2 000
Выплата дивидендов		

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
ООО «ИЛОН»	Сумма предоставленного займа и процентов по нему	2 265	2 027	
ООО «ИЛОН»	Платежи по договору управления	328		
		<u>2 593</u>	<u>2 027</u>	

Кредиторская задолженность

			(тыс. руб.)	
	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «ИЛОН»	Оплата ООО «Илон» расходов ООО «ДиДиИкс Саларьево» за услуги аренды помещения, товары и оборудование	219	8 047	
		219	8 047	

24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

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

26. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страновые риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Компании в связи с тем, что бизнес Компании связан с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями со стороны США, стран Еврорезоны и примкнувших к ним государств.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Компании не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Компании.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Также, в связи с тем, что Общество осуществляет большую часть расчетов с поставщиками материалов в иностранной валюте (USD), существует большая чувствительность прибыли к изменению валютных курсов.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, 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 финансовую отчетность.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2019 года составил 3,0% против 4,3% в 2018 году.

В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2020 года показатель инфляции планируется на уровне 3%. Таким образом, в 2020 году инфляционный риск может повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, и на деятельность Компании. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам отразятся на положении Компании.

Валютные риски для Компании являются средними, поскольку Компания держит денежные средства на рублевых счетах. Снижение курса рубля отрицательно скажется на финансовых результатах Компании и его ликвидности в случае использования валютных кредитов.

Кредитный риск

Кредитный риск Компании — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Компания не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Компании. Однако это повлияет на получение Компанией кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Компании.

Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Компании отсутствуют.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

05.02.2021 г. ООО «Илон» приобрело у Компании долю 100% в уставном капитале ООО «ДИДИИКС САЛАРЬЕВО».

28. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТЧЕТНОСТЬ

Настоящая пересмотренная бухгалтерская отчетность является первоначальной.

Генеральный директор

_____ И. В. Ситников

2 марта 2021 года