

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года
Общества с ограниченной ответственностью «ОНЛАЙН ФИТНЕС».**

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью упрощенной годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОНЛАЙН ФИТНЕС» (далее «Общество») за 2025 год.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОНЛАЙН ФИТНЕС»

Сокращённое наименование: ООО «ОНЛАЙН ФИТНЕС»

Адрес местонахождения: г. Москва

Адрес юридического лица в пределах местонахождения/почтовый адрес: 123182, г. Москва, ул. Щукинская д. 2, этаж цокольный, офис 32.

ИНН / КПП: 7734434533/773401001, ОГРН: 1207700175209, ОКПО: 44297939

Общество является коммерческой организацией, зарегистрированной в соответствии с законодательством Российской Федерации 26.05.2020г.

Структурные подразделения (филиалы, обособленные подразделения, представительства) Общество не имеет. У Общества отсутствуют дочерние и зависимые Общества.

Общество является участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» с 24.11.2020 (основной регистрационный номер 1123574).

Общество включено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий 15.12.2025 (номер в реестре 76972).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) - дата включения в единый реестр МСП – 10.06.2020.

Основной вид деятельности Общества: Общество осуществляет исключительно исследовательскую деятельность и коммерциализацию ее результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», правилами проекта, утвержденными управляющей компанией в порядке, установленном указанным федеральным законом, по приоритетам научно-технологического развития, определенным стратегией научно технологического развития Российской Федерации.

Основной ОКВЭД 62.09: Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован в новой редакции решением общего собрания участников Общества 30.12.2025 (протокол 16 от 25.12.2025). В устав были внесены изменения, не связанные с внесением изменений в ЕГРЮЛ: добавлены пункты 8.9-8.11, позволяющие принятие решений общим собранием участников Общества путем проведения заочного голосования, заседания общего собрания участников Общества с дистанционным участием.

Среднесписочная численность составляла: в 2025 году – 9 человек, в 2024 году – 4 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества: генеральным директором Общества является Голубцова Юлия Дмитриевна.

У Общества отсутствует Совет директоров и ревизионная комиссия.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Усманова Екатерина Алексеевна	40	4000

2	Останина Яна Валериевна	30	3000
3	Шелевей Иван Сергеевич	20	2000
4	Бубырь Дмитрий Николаевич	10	1000

В 2025 г состав участников Общества не изменялся.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ИП Любавина Т.В. по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета № 7-Фит/2025 от 28.12.2024.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основание составления информации и годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом деятельности Общества, отсутствуют и поэтому не применяются.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием участников Общества.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом от 28.12.2024 г. № 6-УП подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. № 106н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Существенная информация, которая могла бы быть отражена в отчете о движении денежных средств или отчете об изменениях капитала, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности, самостоятельные формы не формируются.

2.2 Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в Обществе. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств». Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8.3».

Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Являясь участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ от 28.10.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с п. 4 ст. 6, ст.20 ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» № 402ФЗ, Информации Минфина России № ПЗ-3/2024 «Об упрощенной системе бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую (финансовую) отчётность».

Общество применяет основную систему налогообложения. Являясь участником проекта «Сколково», Общество использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, предусмотренное статьями 145.1 и 246.1 НК РФ и применяет пониженные тарифы страховых взносов (пп. 10 п. 1, п. 9 ст. 427 НК РФ)

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Иные стандарты применяются в объеме, определенных для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

При формировании аналитического учета объектов бухгалтерского учета Общество использует типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н) и соответствующие субсчета. При необходимости отражения факта хозяйственной жизни, для отражения которого отсутствуют типовые субсчета, вводятся дополнительные субсчета.

Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: с 01.01.2022 г. упрощенно перспективно.
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: перспективно.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: перспективно.
- ФСБУ 25/2018 «Аренда»: перспективно если является арендодателем или сдает в субаренду арендованное у третьих лиц имущество. В иных случаях право пользования (ППА) не формируются.

Последствия изменений учетной политики отражаются в отчетности перспективно (п. 15.1 Федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н).

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», вступившем в силу с 01.01.2022г. Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа: формируемыми специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С.

Общество исправляет первичные учетные документы и регистры, составленные в бумажном виде, путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Для подписания документов бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности используются следующие виды электронных подписей (п. 17 ФСБУ 27/2021, Федеральный закон от 06.04.2011 г. № 63-

ФЗ «Об электронной подписи»): усиленная квалифицированная электронная подпись или подпись руководителя на бумажном носителе.

В качестве регистров бухгалтерского учета, применяются документы, составляемые на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, регистры, формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой. Список утверждается отдельным приказом в качестве дополнения к приказу об учетной политике.

2.3 Методологические аспекты учетной политики

2.3.1 Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Инвентаризация осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.; затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 40 000 руб. Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в бухгалтерском учете.

Дополнительные затраты при капитальных вложениях в несколько объектов ОС, распределяются пропорционально стоимости объектов.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

2.3.2 Учет нематериальных активов и НИОКР

Нематериальные активы учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». ФСБУ 14/2022 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 4 ФСБУ 14/2022, независимо от их стоимости. Затраты на капитальные вложения в НМА капитализируются и признаются НМА. Фактические затраты на капитальные вложения в НМА определяются в соответствии с общим порядком, установленным ФСБУ 26/2020 для определения фактических затрат. Дополнительные затраты при капитальных вложениях в несколько объектов НМА распределяются пропорционально стоимости объектов.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится. Проверка НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение проводится ежегодно.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех НМА. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по новым элементам амортизации в случае изменения первоначальной стоимости НМА, начинается со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение (перспективно).

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не соответствующие признакам НМА, учитываются на отдельном забалансовом счете.

Права, обладающие признаками НМА, кроме СПИ меньше или равно 2 мес. (краткосрочные права), признаются в качестве актива, учитываются в расходах по месяцам.

Методика деления затрат на НИОКТР между стадиями исследований и разработки: общий перечень критериев не устанавливается, рассматриваются критерии применительно к каждому разрабатываемому объекту. Учет НИОКТР ведется на отдельном субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» по объектам разработок в разрезе затрат.

Результат НИОКТР отражается на отдельном субсчете 08.09 «Результат НИОКТР». Положительный результат НИОКТР, не отвечающий требованиям НМА, списывается в состав расходов текущего периода.

2.3.3 Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Лимит критериев запасов для отнесения к активам, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности, не устанавливается. ФСБУ 5/2019 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 3 ФСБУ 5/2019, не зависимо от их стоимости (незначительные объекты учитываются в составе запасов).

Фактическая стоимость запасов при их приобретении определяется в общем порядке, установленном для фактической себестоимости запасов. Затраты на приобретение материальных запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится для всех запасов по средней себестоимости, которая рассчитывается по итогам месяца.

Учет стоимости запасов для управленческих нужд осуществляется в общем порядке, установленном для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы.

Проверка запасов на обесценение не проводится.

2.3.4 Учет денежных эквивалентов.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

2.3.5 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. №126н.

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозитные вклады в кредитных организациях, выданные займы (за исключением беспроцентных), прочие виды вложений Общества, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется: отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Не отражается обесценение финансовых вложений в случаях, когда расчет такого обесценения затруднителен. Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.3.6 Учет кредитов и займов

Все расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты по займам и кредитам признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся и отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Начисление процентов по полученным займам и кредитам осуществляется ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре

2.3.7 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Учитывая специфику деятельности Общества, к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы исключительно от осуществления коммерциализации результатов исследовательской деятельности в рамках проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково». Вовлечение в экономический оборот объекта коммерциализации Программно-аппаратного комплекса «Платформа GymTeam» для проведения персонализированных фитнес-тренировок онлайн осуществляется на основании лицензионного договора (оферты) путем предоставления простой (неисключительной) лицензии.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Учет расходов ведется с использованием следующих счетов: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 20 отражаются прямые расходы, непосредственно связанные с предоставлением неисключительных прав на использование Программы для ЭВМ «Платформа GymTeam».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования, а в качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» средств производится по курсу на дату совершения операции.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц.

3. Раскрытие информации по отдельным статьям годовой бухгалтерской отчетности

3.1 Материальные внеоборотные активы

В составе материальных внеоборотных активов по строке 1150 Бухгалтерского баланса отражались основные средства, используемые для видеосъемки фитнес-программ.

По большей части объектов ОС остаточная стоимость была равна нулю. В результате проведенной инвентаризации и проверки основных средств на соответствие условиям их использования, все основные средства были списаны поскольку их дальнейшая эксплуатация была признана технически невозможной, либо экономически нецелесообразной в связи с физическим или моральным износом.

3.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

№ п/п	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Нематериальные активы	39 027	40 885
2	Капитальные вложения в нематериальные ценности (выполнение НИОКР)	129	5 720
3	Всего	39 156	46 605

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Показатели на 31.12.2024, тыс. руб.			Изменения за период, тыс. руб.				Показатели на 31.12.2025, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	списано		амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
					Первоначальная (переоценная) ст-ть	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы всего, в том числе:	55 450	(14 565)	40 885	11 846	(75)	50	(13 679)	67 221	(28 194)	39 027
1. Созданные в результате собственных разработок (исключительные права):	55 037	(14 510)	40 527	11 846	(75)	50	(13 596)	66 808	(28 057)	38 752
1.1 Программа для ЭВМ «Платформа GymTeam» (с мобильными приложениями): включена в реестр Российского ПО 06.11.2025 № 30522	9 361	(48)	9 313	3 625			(906)	12 986	(954)	12 032
1.2 Видеокурсы Фитнес-тренировок для	45 676	(14462)	31 214	8 221	(75)	50	(12 690)	53 822	(27 102)	26 720

проведения персонализированных фитнес-тренировок онлайн										
2. Приобретенные (неисключительные права): авторские материалы нутрициолога (с 11.04.24 по 11.0.2029)	413	(55)	358			(83)	413	(138)	275	

По состоянию на 31.12.2024 в составе нематериальных активов числилось 108 видеокурсов Фитнес-тренировок для проведения персонализированных фитнес-тренировок онлайн, первоначальной стоимостью 45 676 тыс. руб., балансовой стоимостью 31 214 тыс. руб., срок полезного использования всех программ 60 месяцев. Первоначальная стоимость Фитнес-программ в 2025 году увеличилась на 8 221 тыс. руб., в том числе:

- 1) 5 266 тыс. руб. – первоначальная стоимость 8 созданных Фитнес-программ в результате собственных разработок. Срок полезного использования созданных программ 14 месяцев;
- 2) 2 955 тыс. руб. стоимость собственных разработок по модернизации (расширению функциональных возможностей) одной Фитнес-программы. Срок полезного использования остался без изменения (60 месяцев).

В результате проверки на обесценение, одна Фитнес-программа, первоначальной стоимостью 75 тыс. руб., была списана в связи с неиспользованием. По состоянию на 31.12.2025 в составе нематериальных активов числится 115 (108 +8-1) видеокурсов Фитнес-программ, первоначальной стоимостью 53 822 тыс. руб., балансовой стоимостью 26 720 тыс. руб.

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные ценности (выполнение НИОКТР):

Наименование показателя	Фактические затраты на 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение за период, тыс. руб.				Фактические затраты на 31.12.2025, тыс. руб.
		Затраты на НИОКТР (создание)	Затраты на НИОКТР (модернизация)	Списано	Принято к учету в качестве НМА	
Капитальные вложения (НИОКТР) всего, в том числе:	5 720	4 058	4 987	(2 790)	(11 846)	129
Программа для ЭВМ «Платформа GymTeam» (с мобильными приложениями)	3 864		2 310	(2 420)	(3 625)	129
Видеокурсы Фитнес-тренировок для проведения персонализированных фитнес-тренировок онлайн	1 856	4 058	2 677	(370)	(8 221)	0

В 2025 году были завершены разработки по модернизации (расширению функциональных возможностей) Платформы GymTeam, выпущена новая версия продукта. В результате модернизации первоначальная стоимость увеличилась на 3 625 тыс. руб., срок полезного использования остался без изменения (180 месяцев). Были начаты новые разработки по модернизации Платформы.

Объекты, не отвечающие признакам НМА, учитываются на забалансовом счете:

- товарный знак GymTeam, созданный Обществом, стоимостью 45 тыс. руб.;
- бонусные материалы (аудио-сборники, инструкции, рекомендации, памятки, видеоматериалы, руководства и пр. по питанию и тренировкам) в количестве 99 штук общей стоимостью 3 855 тыс. руб.

3.3 Запасы

В строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены призы, приобретенные для конкурсов, проводимых в рекламных целях: на 31.12.2025 – 39 призов на общую сумму 406 тыс. руб., на 31.12.2024 – 21 приз на общую сумму 212 тыс. руб.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены следующие денежные средства и денежные эквиваленты:

№ п/п	Денежные средства и денежные эквиваленты	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Остатки денежных средств на расчетных счетах в банках	379	3 174
2	Остатки денежных средств на специальных счетах (платежные системы)	1 589	1 931
3	Краткосрочные депозиты в банках сроком размещения на одну ночь, выходные или праздничные дни.	28 075	11 042
4	Всего	30 043	16 157

3.5 Финансовые и другие оборотные активы

В строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены следующие финансовые и другие оборотные активы:

№ п/п	Финансовые и другие оборотные активы	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Финансовые вложения: предоставленные краткосрочные займы	37 173	53 652
2	Дебиторская задолженность всего, в том числе:	9 422	16 204
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (задолженность платежных систем)	300	11 648
2.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (предоплата поставщикам услуг)	2 604	744
2.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами всего, в том числе:	6 208	3 604
2.3.1	Задолженность по начисленным процентам в рамках договоров краткосрочных займов	6 159	3 395

№ п/п	Финансовые и другие оборотные активы	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Финансовые вложения: предоставленные краткосрочные займы	37 173	53 652
2	Дебиторская задолженность всего, в том числе:	9 422	16 204
2.3.2	Прочие дебиторы и кредиторы (авансы по аренде, приобретаемые права на использование РИД)	49	209
2.4	Положительное сальдо на ЕНС	310	208
3	Всего	46 595	69 856

Значительное снижение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 2025 году связано со списанием не реальной ко взысканию задолженности иностранных компаний ЭППЛ (APPLE INC.) и ГУГЛ (GOOGLE PAYMENT CORP.), посредством которых осуществлялись продажи лицензий на Платформу GymTeam на международном рынке. Прекращение продаж на международном рынке через указанные компании связаны с введенными экономическими санкциями.

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2025 составляет текущая задолженность поставщика рекламных услуг ООО «Профитатор» - 1065 тыс. руб.

3.6 Капитал и расчеты с участниками

3.6.1 Уставный капитал Общества составляет 10 тысяч руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. составил 100%. Изменения в составе участников в 2025г не проводились. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.6.2 Строка 1300 Бухгалтерского баланса включает:

№ п/п	Капитал	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Уставный капитал	10	10
2	Нераспределенная прибыль	53 826	132 586
3	Всего	53 836	132 596

В 2025 году нераспределенная прибыль прошлых лет (за 2020-2024 г. г.) на основании решений Общего собрания участников была в полном объеме направлена на выплату дивидендов участникам Общества. Общая сумма начисленных дивидендов составила 132 586 тысяч рублей, из которых в 2025 году было выплачено 70 400 тысяч рублей (в том числе 1 квартал 2025 – 14 600 тыс. руб., 2 квартал 2025 – 8 800 тыс. руб., 3 квартал 2025 – 26 000 тыс. руб., 4 квартал – 21 000 тыс. руб.).

Расчеты с участниками по выплате дивидендов в 2025 году:

Участники Общества	Задолженность Общества (в т.ч. НДФЛ) на 31.12.2024, тыс. руб.	Начислено (в т.ч. НДФЛ), тыс. руб.	Выплачено (в т.ч. НДФЛ), тыс. руб.	Задолженность Общества (в т.ч. НДФЛ) на 31.12.2025, тыс. руб.
Бубырь Дмитрий Николаевич	-	13 259	7 040	6 219
Останина Яна Валериевна	-	39 776	21 120	18 656
Усманова Екатерина Алексеевна	-	53 034	28 160	24 874
Шелевей Иван Сергеевич	-	26 517	14 080	12 437
Итого	-	132 586	70 400	62 186

Оставшуюся сумму начисленных дивидендов в размере 62 186 тысяч рублей участниками было принято решение выплатить в следующие сроки: 1) 31 000 тысяча рублей – не позднее 21 января 2026 года (фактически выплачены 21.01.2026); 2) 31 186 тысяч рублей – не позднее 03.04.2026.

Распределение прибыли не привело к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала. Чистые активы составляют на 31.12.2025 – 53 836 тыс. руб., на 31.12.2024 – 132 596 тыс. руб. Дивиденды за 2025год после 31 декабря 2025 года не распределялись и не выплачивались.

3.7 Краткосрочная кредиторская задолженность

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса включает:

№ п/п	Краткосрочная кредиторская задолженность	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Расчеты с учредителями по выплате доходов (дивиденды, начисленные в декабре 2025 года и подлежащие выплате в 2026 году), с учетом НДФЛ. Подробные данные указаны в п.3.6.2 настоящих пояснений.	62 186	0
2	Страховые взносы по единому тарифу, исчисленные с заработной платы за декабрь 2025	127	207
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52	56
4	Всего	62 365	263

3.8 Доходы и расходы, финансовые результаты

3.8.1 В строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражены доходы от обычных видов деятельности, которые в 2025 году составили 191 847 тыс. руб., в 2024 году 239 503 тыс. руб.

Доходы от обычных видов деятельности состоят исключительно из доходов от предоставления права на использование Программы для ЭВМ «Платформа GymTeam» для проведения персонализированных фитнес-тренировок онлайн. На сайте компании размещен Лицензионный договор-оферта, предметом которого является предоставление права использования (простая неисключительная лицензия) Платформы

в рамках ее функциональной возможности путем воспроизведения (подключения к Платформе через сеть Интернет) для самостоятельного использования.

3.8.2 Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности Отчета о финансовых результатах включает:

№ п/п	Расходы по обычным видам деятельности	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Себестоимость продаж – прямые расходы, непосредственно связанные с предоставлением неисключительных прав на использование Программы для ЭВМ «Платформа GymTeam» всего, в том числе:	82 101	132 868
1.1	Расходы на оплату труда и страховые взносы	13 478	1 822
1.2	Амортизация НМА и ОС	13 753	8 531
1.3	Расходы на рекламу	15 640	39 795
1.4	Расходы на обслуживание Платформы (техническая поддержка, маркетинг, продвижение, безопасность, защита данных и пр.)	33 588	71 554
1.5	Прочие расходы (аренда, материальные, связь и пр.)	5 642	11 166
2	Управленческие расходы всего, в том числе:	37 188	8 655
2.1	Расходы на оплату труда и страховые взносы	21 670	3 558
2.2	Прочие расходы (аренда, связь, юридические, бухгалтерские, финансовые, консультационные и пр.)	15 518	5 097
3	Всего	119 289	141 523

3.8.3 В составе прочих доходов по строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражено:

№ п/п	Прочие доходы	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Проценты к получению всего, в том числе:	6 123	5 700
1.1	Проценты по займам выданным	2 964	2 801
1.2	Проценты по депозитам банков	3 159	1 356
1.3	Проценты на остаток средств на расчетном счете	0	1 543
2	Возмещение части затрат на уплату страховых взносов Фондом Сколково	0	522
3	Курсовые разницы (положительный результат)	0	149
4	Всего	6 123	6 371

3.8.4 В составе прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражено:

№ п/п	Прочие расходы	Стоимость на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	Стоимость на 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
1	Расходы на услуги банков и платежных систем	7 168	8 647
2	Списанная дебиторская задолженность	11 232	0
3	Расходы прошлых лет	2 507	24
4	Прочие расходы (представительские, списание не используемых ОС и НМА)	3 532	883
5	Курсовые разницы (отрицательный результат)	416	0
6	Всего	24 855	9 554

3.8.5 Финансовый результат деятельности Общества, отраженный по строке 2 400 Чистая прибыль (убыток): 2025 год – прибыль 53 826 тыс. руб., 2024 год – прибыль 94 791 тыс. руб.

4. Вступительные и сравнительные данные

Корректировки данных отчетности:

1. В связи с введением новых форм бухгалтерской отчетности и порядка их заполнения, для обеспечения сопоставимости показателей и соблюдения принципа последовательности, были скорректированы строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах в части курсовых разниц, которые в отчетности за 2024 год были отражены развернуто в соответствии с принятой учетной политикой (391 тыс. руб. положительные курсовые разницы в составе доходов, 149 тыс. руб. отрицательные курсовые разницы в составе расходов, положительная разница составила 242 тыс. руб.). Внесенные корректировки не повлияли на финансовый результат деятельности Общества.

2. В связи с выявлением технической ошибки были скорректированы строки бухгалтерского баланса в части краткосрочных депозитов банка (сроком размещения на одну ночь, выходные или праздничные дни), которые относятся к денежным эквивалентам и ошибочно были отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 в составе финансовых и других оборотных активов.

Внесение указанных исправлений в ранее переданную в налоговые органы годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год :

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года			
Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	5 115	11 042	16 157
Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	80 898	(11 042)	69 856

Отчет о финансовых результатах за 2024 год			
Прочие доходы (строка 2340)	6 613	(242)	6 371
Прочие расходы (строка 2350)	(9 796)	242	(9 554)

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 после внесения корректировок:

Наименование статьи (код строки)	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	30 043	16 157
Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	46 595	69 856

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год после внесения корректировок:

Наименование статьи (код строки)	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Прочие доходы (строка 2340)	6 123	6 371
Прочие расходы (строка 2350)	(24 855)	(9 554)

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства, которые могут существенно повлиять на данные бухгалтерской отчетности.

6. Информация о прекращаемой деятельности

6.1 Информация о прекращаемой деятельности. В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности или о реорганизации.

6.2 Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

6.3 Малое предпринимательство. Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

6.4 Публикация отчетности. Общество не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках.

6.5 Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества. В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

6.6 Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца). В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось.

7. Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно как минимум в ближайшие 12 месяцев.

8. Иная существенная информация о финансовом положении на отчетную дату, финансовых результатах за отчетный период.

Иных событий, кроме раскрытых в настоящих пояснениях, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Дата составления текстовых пояснений 23 марта 2026 года

Генеральный директор



Ю.Д. Голубцова