

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности	4
3.2. Нематериальные активы.....	4
3.3. Основные средства	6
3.4. Капитальные вложения	8
3.5. Аренда.....	8
3.6. Запасы	10
3.7. Финансовые вложения.....	11
3.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	11
3.9. Денежные средства. Денежные эквиваленты.....	12
3.10. Расходы будущих периодов.....	13
3.11. Займы и кредиты.....	13
3.12. Оценочные обязательства	13
3.13. Отложенные налоги.....	14
3.14. Выручка, прочие доходы.....	14
3.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	15
3.16. Связанные стороны.....	16
3.17. Информация по сегментам.....	16
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ	16
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	18
5.1. Основные средства, включая арендованные основные средства	18
5.2. Капитальные вложения в основные средства	21
5.3. Аренда.....	22
5.4. Финансовые вложения.....	23
5.5. Прочие внеоборотные активы	24
5.6. Запасы	24
5.7. Дебиторская задолженность	25
5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	25
5.9. Заемные средства	26
5.10. Кредиторская задолженность	28
5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	28
5.12. Налог на прибыль. Отложенные налоги.....	29
5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	29
5.14. Прочие доходы и расходы	32
5.15. Информация о процентах к получению.....	32
5.16. Информация о процентах к уплате	33
5.17. Информация о связанных сторонах	33
5.18. Раскрытие по собственному капиталу	36
5.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	37
5.20. События после отчетной даты.....	40

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 5187746002824 от 13 декабря 2018 года.

11 мая 2023 года было принято решение о присоединении ООО «Гота-Инвест», ООО «ДиДиИкс Беляев», ООО «ДиДиИкс Водный», ООО «ДиДиИкс Красногорск», ООО «ДиДиИкс», ООО «ДиДиИкс Саларьево», ООО «ДиДиИкс СБ», ООО «Спортклуб Мытищи» (далее – «Присоединенные общества») к Обществу. 19 ноября 2023 года состоялась реорганизация обществ в форме присоединения к Обществу, а также был составлен передаточный акт по состоянию на 19 ноября 2023 года. В результате реорганизации Присоединенные общества были исключены из Единого государственного реестра юридических лиц 20 ноября 2023 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ИЛОН»: общество с ограниченной ответственностью/частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес и фактический адрес): Российская Федерация, 117279, г. Москва, ул. Миклухо - Маклая, д.36А, этаж 6, помещение I, комн. 8.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 93.13 Деятельность фитнес-центров.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- 64.20 Деятельность холдинговых компаний;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 73.11 Деятельность рекламных агентств;
- 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Данная версия заменяет версию от 31.03.2026, по сравнению с которой были внесены уточнения для цели более ясного представления информации пользователям.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года составила 1 247 человек, на 31 декабря 2024 года – 715 человек, на 31 декабря 2023 года – 456 человек.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: Генеральный директор Ситников Иван Валерьевич, действует на основании Протокола учредителей б/н от 10 декабря 2021 года, срок его полномочий – 5 лет.

Функции ведения бухгалтерского учета организации с 9 сентября 2022 года осуществляется силами бухгалтерского отдела Общества, во главе с Главным бухгалтером.

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

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям.

В 2025 году Общество осуществляет свою деятельность в условиях, при которых в отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран.

Оценить последствия для российской экономики введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Однако на деятельность Общества данные условия не оказывают существенного влияния.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

С учетом описанных факторов Общество исходит из того, что отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

3.2.1. Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием).

3.2.3. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

3.2.4. Классификация нематериальных активов по видам и группам

Нематериальные активы классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- сайты;
- товарные знаки;
- электронные курсы;
- прочие.

3.2.5. Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов Общество принимает решение учитывать материальный носитель (вещь), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов, стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости материального носителя. Расчетная стоимость материального носителя определяется, исходя из фактических затрат на его приобретение, создание, а если их невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей, и не может быть выше первоначальной стоимости объекта нематериальных активов.

3.2.6. Последующая оценка нематериальных активов

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка не производится.

3.2.7. Сроки полезного использования нематериальных активов

Сроки полезного использования нематериальных активов по видам (группам):

Вид (группа) нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Сайт	10
Товарные знаки	10
Электронные курсы	2

3.2.8. Способы начисления амортизации нематериальных активов

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

3.2.9. Не амортизируемые объекты нематериальных активов

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

3.2.10. Проверка элементов амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.2.11. Проверка нематериальных активов на обесценение

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.3.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

3.3.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.3.3. *Определение инвентарного объекта основных средств*

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

3.3.4. *Классификация основных средств по видам и группам*

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- Здания;
- Машины и оборудование кроме офисного;
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

3.3.5. *Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете*

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.3.6. *Последующая оценка основных средств*

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.3.7. *Сроки полезного использования основных средств*

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	14
Машины и оборудование кроме офисного	5
Офисное оборудование	3
Транспортные средства	3
Производственный и хозяйственный инвентарь	5
Другие виды основных средств	5

3.3.8. *Амортизация основных средств*

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.3.9. *Проверка элементов амортизация основных средств*

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при

необходимости корректируются.

3.3.10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов.

3.4.1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

3.4.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также unplanned ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией) основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание.

3.4.3. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.5.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

3.5.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.5.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.5.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.5.5. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет

аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

3.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.6.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- материалы, топливо, запасные части, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи).

3.6.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.6.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.6.4. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости.

3.6.5. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически через равные интервалы времени. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.6.6. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

3.6.7. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовыми вложениями являются займы, выданные дочерним компаниям, и вклады в капитал дочерних компаний.

3.7.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

3.7.2. Оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

3.7.3. Оценка стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31 декабря 2025 года	Официальный курс на 31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при

пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свёрнуто.

3.9. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.9.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

3.9.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.9.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

3.10. Расходы будущих периодов

3.10.1. Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы, связанные с банковской комиссией за открытие аккредитива и счета эскроу;
- прочие расходы.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

3.10.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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.

3.11.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

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).

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

3.12.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

3.12.2. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы - в случае создания обязательств по расходам, которые невозможно на момент признания оценочного обязательства однозначно отнести к конкретному источнику расходов по обычным видам деятельности.

3.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.13.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свёрнуто.

3.14. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

3.14.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

К доходам Общества 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;
- предоставления услуг по использованию солярия;
- предоставления доступа к видеотренировкам;
- вознаграждения по договорам управления компаний, входящих в состав холдинга (основной вид деятельности до реорганизации);
- прочие.

Доходы, полученные от предпродаж по неоткрытым фитнес-клубам, и выручка по договорам оказания физическим лицам физкультурно-оздоровительных услуг сроком более 1 месяца, относящая к следующему отчетному году, отражаются на счете 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» (в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Кредиторская задолженность» в составе авансов полученных) и списываются на счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» в том месяце, в котором произошло использование абонеента клиентом.

3.14.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

К прочим поступлениям Общества относится выручка от:

- субаренды помещения;
- процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств, а также процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- реализации основных средств и материалов;
- штрафов, пеней, неустоек;
- прибылей прошлых лет, выявленных в отчетном году;
- сумм кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;
- курсовых разниц;
- прочих доходов, не связанных с основными видами деятельности.

Общество заключает форвардные сделки по приобретению иностранной валюты. Условия форвардных сделок предусматривают перечисление денежной суммы в рублях (базисного актива), размер которой рассчитывается по форвардному курсу. Финансовый результат от приобретения валюты по курсу, отличному от курса спот – обменного курса Доллара США по отношению к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации ежедневно приказом Банка России – определяется в момент осуществления расчетов. В отчете о финансовых результатах Общества результат по форвардным сделкам отражается свёрнуто в составе прочих доходов и расходов по статье отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

3.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.15.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

Расходами Общества 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;
- предоставлением услуг по использованию солярия;
- предоставлением доступа к видеотренировкам;
- управлением компаниями, входящими в состав холдинга (основной вид деятельности до реорганизации);
- прочие.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

3.15.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

К прочим расходам Общества относятся следующие виды расходов, которые отражаются в отчете о финансовых результатах:

- начисленные проценты по привлеченным денежным средствам, связанные с получением займов и кредитов;
- комиссия за услуги банков;
- НДС, выделенный в составе расходов, не подлежащий принятию к вычету и включению в состав расходов в целях учета по налогу на прибыль организаций;
- уплата госпошлины;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и материалов;
- штрафы, пени, неустойки;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности.

3.15.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

3.15.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

3.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.17. Информация по сегментам

Информация по сегментам формируется и представляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Операционные сегменты определяются как компоненты деятельности Общества, по которым могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от других частей деятельности Общества и которые регулярно оцениваются полномочными лицами, наделенными полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов для принятия решений (полномочные лица), в том числе по данным управленческого учета.

Руководство определило, что Общество организовано как один отчетный операционный сегмент, так как вся информация, анализируемая полномочными лицами, отвечающим за операционные решения, относится ко всему Обществу, как единой стратегической бизнес-единице, и составляется на основании правил МСФО и управленческих правил Общества.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

Изменения в Учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом связаны с началом применения стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Также с 1 января 2025 года вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с этим утратил свою силу ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ

Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Применение новых стандартов производилось ретроспективно и не оказало существенного влияния на показатели отчетности.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Основные средства, включая арендованные основные средства

5.1.1. Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года		Изменения за период						На 31 декабря 2024 года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	выкуплено объектов лизинга	поступило	выбыло		накопленная амортизация по выкупленным объектам лизинга	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Здания	3 279 391	(344 472)	-	2 343 016	(358)	35	-	(318 748)	5 622 049	(663 185)
Машины и оборудование кроме офисного	1 681 257	(506 688)	104 909	1 377 021	(110 268)	105 074	(104 909)	(718 243)	3 052 919	(1 224 768)
Производственный и хозяйственный инвентарь	366 067	(91 313)	-	261 119	(11 421)	9 505	-	(95 154)	615 765	(176 962)
Офисное оборудование	56 617	(19 478)	-	57 304	(5 794)	4 412	-	(22 639)	108 127	(37 705)
Другие виды основных средств	233 510	(72 962)	-	101 545	(33 497)	15 024	-	(53 307)	301 558	(111 245)
Итого	5 616 842	(1 034 913)	104 909	4 140 005	(161 338)	134 049	(104 909)	(1 208 092)	9 700 418	(2 213 866)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года		Изменения за период						На 31 декабря 2025 года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	выкуплено объектов лизинга	поступило	выбыло		накопленная амортизация по выкупленным объектам лизинга	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Здания	5 622 049	(663 185)	-	5 197 464	(7 673)	93	-	(605 342)	10 811 840	(1 268 434)
Машины и оборудование кроме офисного	3 052 919	(1 224 768)	-	2 683 708	(279 045)	271 810	-	(995 113)	5 457 582	(1 948 071)
Производственный и хозяйственный инвентарь	615 765	(176 962)	-	664 413	(16 739)	16 564	-	(165 947)	1 263 439	(326 345)
Офисное оборудование	108 127	(37 705)	-	83 937	(5 470)	5 399	-	(40 110)	186 594	(72 416)
Транспортные средства	-	-	11 070	-	(2 412)	2 328	(10 986)	-	8 658	(8 658)
Другие виды основных средств	301 558	(111 245)	-	287 522	(27 247)	26 129	-	(76 635)	561 833	(161 751)
Итого	9 700 418	(2 213 866)	11 070	8 917 044	(338 586)	322 323	(10 986)	(1 883 147)	18 289 946	(3 785 675)

5.1.2. Основные средства, полученные по договорам аренды и лизинга

тыс. руб.

Наименование показателя (Право пользования арендуемыми активами)	На 31 декабря 2023 года		Изменения за период					На 31 декабря 2024 года		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло (выкуплено)		модификации		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Здания	6 818 506	(701 190)	2 473 440	-	-	(122 392)	164 503	(593 720)	9 169 554	(1 130 407)
Машины и оборудование кроме офисного	101 451	(81 466)	-	(101 451)	101 451	-	-	(19 985)	-	-
Транспортные средства	23 271	(8 822)	4 305	(3 458)	3 458	-	-	(8 217)	24 118	(13 581)
Итого	6 943 228	(791 478)	2 477 745	(104 909)	104 909	(122 392)	164 503	(621 922)	9 193 672	(1 143 988)

тыс. руб.

Наименование показателя (Право пользования арендуемыми активами)	На 31 декабря 2024 года		Изменения за период					На 31 декабря 2025 года		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло (выкуплено)		модификации		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Здания	9 169 554	(1 130 407)	8 546 359	-	-	194 304	74 387	(932 540)	17 910 217	(1 988 560)
Машины и оборудование кроме офисного	-	-	103 209	-	-	-	-	(806)	103 209	(806)
Транспортные средства	24 118	(13 581)	12 330	(11 070)	10 917	130	-	(7 044)	25 508	(9 708)
Итого	9 193 672	(1 143 988)	8 661 898	(11 070)	10 917	194 434	74 387	(940 390)	18 038 934	(1 999 074)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года признаков обесценения в отношении основных средств, включая основные средства, полученные по договорам аренды и лизинга, не было выявлено.

5.1.3. Обязательства по аренде

Остатки и движение обязательств по аренде в 2025 году составляли следующие величины:

	тыс. руб.
	Итого
Краткосрочные обязательства по аренде на 31.12.2023	(274 127)
Долгосрочные обязательства по аренде на 31.12.2023	(6 288 505)
Авансы по аренде на 31.12.2023	89 010
Признание обязательства по аренде в 2024 г.	(2 482 050)
Модификация	38 905
Фактические выплаты за 2024 г. без НДС, включая проценты	1 075 546
Начисленные проценты в 2024 г.	(820 090)
Курсовые разницы	7 094
Краткосрочные обязательства по аренде на 31.12.2024	(321 372)
Долгосрочные обязательства по аренде на 31.12.2024	(8 462 761)
Авансы по аренде на 31.12.2024	129 916

	Итого
Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2024 года	(321 372)
Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2024 года	(8 462 761)
Авансы по аренде на 31 декабря 2024 года	129 916
Признание обязательства по аренде в 2025 году	(8 661 898)
Модификация	(194 001)
Фактические выплаты за 2025 год без НДС, включая проценты	1 913 289
Начисленные проценты в 2025 году	(1 604 141)
Курсовые разницы	43 734
Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2025 года	(309 931)
Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2025 года	(17 060 848)
Авансы по аренде на 31 декабря 2025 года	220 466

5.1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящиеся в залоге

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 966 283 тыс. руб., в том числе основных средств, находящихся в залоге, – 4 966 283 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 5 245 770 тыс. руб., в том числе основных средств, находящихся в залоге, – 5 245 770 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 5 194 320 тыс. руб., в том числе основных средств, находящихся в залоге, – 5 194 320 тыс. руб.).

5.2. Капитальные вложения в основные средства

5.2.1. Балансовая стоимость капитальных вложений в основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода, включая авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств	2 452 705	3 052 483	986 496
Капитальные вложения в основные средства	1 327 570	983 079	379 635

По строке 1150 «Основные средства» также отражены работы, окончательная стоимость которых будет определена после проведения внутреннего строительного аудита. В связи с готовностью объекта к эксплуатации, фитнес-клубы, в которых были выполнены указанные работы, введены в эксплуатацию в 2025 году. Акты приемки работ будут подписаны по завершении строительного аудита, по результатам которого с подрядчиком будет согласована окончательная стоимость и перечень выполненных работ. В целях соответствия п. 18 ФСБУ 26 Обществом было принято решение отразить в текущей отчетности данные о работах в сумме, равной стоимости, согласованной в договорах подряда, что в совокупности составляет 1 657 028 тыс. руб., в том числе: сумма авансов выданных – 1 280 912 тыс. руб., ожидаемая сумма, подлежащая доплате после приемки работ - 376 116 тыс. руб.

В свою очередь, по строке 1550 «Прочие обязательства» отражена ожидаемая сумма обязательств 376 116 тыс. руб, что представляет собой задолженность по выполненным подрядчиком работам, но еще не принятым Обществом в связи с проведением внутреннего строительного аудита.

5.2.2. Завершенные капитальные вложения

Завершенные капитальные вложения в 2025 году составили 8 898 275 тыс. руб. (в 2024 году – 4 125 931 тыс. руб., в 2023 году – 884 579 тыс. руб.):

- принято к учету в составе основных средств 8 898 275 тыс. руб. (в 2024 году – 4 125 859 тыс. руб., в 2023 году – 884 579 тыс. руб.).

5.3. Аренда

5.3.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует помещения под фитнес-клубы, а также под три офисных помещения, расположенных в г. Москва, Уфа и Ярославль. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на срок более 15 лет. Некоторые договоры аренды предусматривают дополнительные платежи, основанные на изменениях локального индекса цены. По условиям некоторых договоров Общество не имеет право заключать соглашения о субаренде.

5.3.2. Права пользования активами

Информация об остатках и движениях прав пользования активами раскрыта в разделе 5.1 «Основные средства».

5.3.3. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 году 1 604 141 тыс. руб., в 2024 году – 820 090 тыс. руб., в 2023 году – 55 868 тыс. руб.

5.3.4. Основания и порядок расчета процентной ставки

В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло 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.

5.3.5. Информация о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательств по аренде

В связи с изменениями налогового законодательства с 1 января 2026 года была увеличена основная ставка налога на добавленную стоимость с 20% до 22%, а также уменьшен лимит по доходам, при превышении которого плательщики на упрощенной системе налогообложения обязаны изменить ставку НДС. Обществом была пересмотрена фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде по тем договорам, в которых увеличение ставки НДС повлияло на величину арендных платежей. Общая стоимость изменения обязательств, уменьшающих стоимость ППА на 31 декабря 2025 года составила 75 763 тыс. руб.

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Информация о долгосрочных финансовых вложениях

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Предоставленные займы	На 31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения на 31 декабря 2025 года
	2025 года	2024 года	2023 года			
Необеспеченные займы связанным сторонам, в т.ч.	2 354 120	568 620	86 700	11-19%	Руб.	2027-2035 годы
ООО «ДиДиИкс Инвест»	2 064 000	324 500	-	19%	Руб.	2027
ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	250 000	202 000	86 700	11%	Руб.	2034
ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	40 120	40 120	-	11%	Руб.	2029
ООО «ДиДиИкс Академия»	-	2 000	-	11%	Руб.	2035
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть	2 354 120	568 620	86 700	X	X	X

тыс. руб.

Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	Доля в капитале на 31 декабря 2025 года, в %	На 31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
ООО «ДиДиИкс Красный кит Мытищи»	100	14 696	14 696	14 696
ООО «ДиДиИкс Тех»	100	1 000	1 000	1 000
ООО «Дидиикс Инвест»	100	500	500	-
ООО «Дидиикс Академия»	100	300	300	-
ООО «Морской ретрит»	100	10	-	-
Итого вложения в уставные капиталы	X	16 506	16 496	15 696

тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

5.4.2. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2025 года

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Срок размещения	Стоимость
ПАО «Сбербанк»	с 31 декабря 2025 года по 12 января 2026 года	448 000
Итого	X	448 000

Депозитный вклад считается денежными эквивалентами и отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

По состоянию на 31 декабря 2025 года признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было.

5.5. Прочие внеоборотные активы

5.5.1. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Обеспечительные платежи по договорам аренды	388 107	303 509	150 235
в том числе			
по действующим фитнес-клубам	296 686	169 813	112 151
на стадии строительства	91 421	133 696	38 084
Задолженность по процентам по займам выданным связанным сторонам	283 526	27 591	-
Банковская комиссия за открытие аккредитива и счета эскроу	30 995	34 998	39 000
Прочее	1 678	3 428	3 702
Итого	704 306	369 526	192 937

5.6. Запасы

5.6.1. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие материалы	177 623	101 168	20 699
Товары для перепродажи	22 111	15 102	14 688
Прочие запасы	11 663	47 947	5 062
Итого	211 397	164 217	40 449

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года резерв под обесценение запасов не создавался.

5.6.2. Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составила:

- на 31 декабря 2025 года – 48 847 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 года – 3 569 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года – авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов отсутствовали.

5.7. Дебиторская задолженность

5.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	687 136	18 338	-
Авансы выданные	244 185	269 815	137 258
Авансы выданные по договорам аренды	220 465	129 916	89 010
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 527	7 406	1 528
Задолженность персонала перед организацией	1 507	3 694	2 389
Прочая дебиторская задолженность	327	21 859	10 863
Итого	1 161 147	451 028	241 048

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался, просроченной задолженности не было.

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества на 31 декабря 2025 года представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке и корпоративной платежной карте, а также на аккредитивах, которые являются механизмом выдачи целевого кредита банком.

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Аккредитивы	450 925	1 321 558	1 839 849
Депозитные счета в банках	448 000	2 106 300	458 900
Текущие счета в банках	311 578	253 096	19 758
Переводы в пути по эквайринговым счетам	103 850	118 297	54 956
Итого	1 314 353	3 799 251	2 373 463

В отчете о движении денежных средств в составе строки 4129 «Прочие платежи» представляются свернуто суммы НДС от поступлений от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и НДС по платежам поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы,

оказанные услуги. Также в этой строке отражаются свернутые суммы отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, суммы имущественных налогов и прочие платежи.

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отражаются проценты по денежным эквивалентам и проценты по займам выданным.

Общество изменило подход к отражению процентов по аренде и представляет их в составе строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам». Данные за 2024 год были скорректированы соответствующим образом: 820 090 тыс. руб. было перенесено из строки 4324 «Лизинговые и арендные платежи» в строку 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

5.9. Заемные средства

5.9.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении обязательств по полученным займам и кредитам раскрыта в следующей таблице:

Займодавец / Кредитор	Договор	Срок погашения	На 31 декабря		
			2025 года	2024 года	2023 года
ПАО «Сбербанк»	Кредитный дог. № 400B011932LZMF от 16 сентября 2024 года	16.09.2032	2 004 245	1 999 890	-
	Кредитный дог. № 400B00NZDMF от 29 сентября 2023 года (15,59%)	28.09.2033	1 773 376	1 985 390	1 978 906
	Кредитный дог. № 400B00W0RMF от 31 мая 2024 года (18%)	31.05.2032	1 884 612	1 958 404	-
	Договор № 400B00CI2 от 25 ноября 2022 года	24.11.2032	1 756 047	1 874 783	1 981 466
	Договор № 01000021/00752200 от 30 июля 2021 года	29.07.2031	767 968	825 925	882 952
	Договор № 01010021/00752200 от 30 июля 2021 года	29.07.2031	276 051	296 885	317 392
	Договор № 400C00E2YMF от 27 декабря 2022 года	29.12.2025	-	250 455	250 456
	Договор № 00610021/00752200 от 17 мая 2021 года	18.05.2026	33 470	95 818	155 363
	Договор № 02130021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	81 164	87 176	93 000
	Договор № 02120021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	81 160	87 171	93 183
	Договор № 02090021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	81 160	87 171	93 183

Займодавец / Кредитор	Договор	Срок погашения	На 31 декабря		
			2025 года	2024 года	2023 года
	Договор № 02100021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	81 160	87 171	93 183
	Договор № 02110021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	74 702	80 235	85 769
	Договор № 02140021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	74 786	80 324	85 864
ПАО «Сбербанк»	Договор № 400B017WYMF от 4 апреля 2025 года	04.04.2033	2 183 138	-	-
ПАО «Совкомбанк»	Договор № 4833ОФ/ПФ-НКЛ/25 от 28 октября 2025 года	27.10.2033	975 998	-	-
ПАО «Совкомбанк»	Договор № 5060ОФ/ПФ-НКЛ/25 от 10 ноября 2025 года	09.11.2033	258 646	-	-
АО «ГПБ»	Договор № 4925-0051-КЛ от 28 ноября 2025 года	25.11.2033	267 476	-	-
Итого заемных средств			12 655 159	9 796 798	6 110 717
За минусом краткосрочной части заемных средств по основному долгу			(1 061 669)	(827 872)	(306 212)
краткосрочной части задолженности по процентам			(60 195)	(33 488)	(7 662)
Итого долгосрочная часть заемных средств			11 533 295	8 935 438	5 796 843

Из полученных займов и кредитов на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года):

- по фиксированной ставке - на 1 551 621 тыс. руб., включая начисленные проценты 2 708 тыс. руб. (1 978 331 тыс. руб, включая начисленные проценты 2 980 тыс. руб., 2 150 345 тыс. руб, включая начисленные проценты 3 301 тыс. руб.);
- по плавающей ставке – на 11 103 538 тыс. руб., включая начисленные проценты 57 487 тыс. руб. (7 818 467 тыс. руб, включая начисленные проценты 30 508 тыс. руб., и 3 960 372 тыс. руб, включая начисленные проценты 4 361 тыс. руб.).

Также, по условиям части кредитных договоров Обществом были открыты аккредитивы для расчетов с поставщиками в рамках финансирования затрат по открытию новых фитнес-клубов. Сумма кредитных средств, предоставленных Обществу, размещенная на аккредитиве (в составе статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты») для последующего целевого использования, составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Кредитные средства, размещенные на аккредитиве	1 839 849	3 945 900	(4 464 191)	1 321 558
Итого	1 839 849	3 945 900	(4 464 191)	1 321 558

тыс. руб.

Наименование показателя	тыс. руб.			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Кредитные средства, размещенные на аккредитиве	1 321 558	2 177 000	(3 047 633)	450 925
Итого	1 321 558	2 177 000	(3 047 633)	450 925

5.9.2. Информация о процентах по займам и кредитам

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили:

- в 2025 году – 1 878 568 тыс. руб., из них отнесено на прочие расходы 1 878 568 тыс. руб.;
- в 2024 году – 897 878 тыс. руб., из них отнесено на прочие расходы 897 878 тыс. руб.

Общий остаток начисленных процентов по полученным займам и кредитам составил 60 195 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (33 488 тыс. руб. – на 31 декабря 2024 года, 7 662 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 года), из которых краткосрочная часть составила 60 195 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (33 488 тыс. руб. – на 31 декабря 2024 года, 7 662 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 года).

5.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Авансы полученные	1 194 174	668 487	295 555
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	510 854	275 348	126 334
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	118 097	89 273	27 439
Задолженность перед персоналом организации	68 288	24 149	14 576
Задолженность перед участниками по выплатам дивидендов	51 438	-	-
Задолженность перед учредителями по вкладам в капитал	-	500 000	-
Прочая кредиторская задолженность	5 652	1 491	888
Итого	1 948 503	1 558 748	464 792

Кредиторская задолженность Общества перед персоналом и по налогам и взносам на 31 декабря 2025 года является текущей.

5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Движение оценочных обязательств Общества за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премий	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	43 736	-	43 736
Увеличение резервов	65 265	173 268	238 533

Использование резервов	(39 888)	-	(39 888)
Баланс на 31 декабря 2024 года	69 113	173 268	242 381
Увеличение резервов	64 057	171 330	235 387
Использование резервов	(67 602)	(173 266)	(240 868)
Баланс на 31 декабря 2025 года	65 568	171 332	236 900

5.12. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	1 318 307	1 557 918
Ставка по налогу на прибыль, %	25%	20%
Условный (расход) по налогу на прибыль	(329 577)	(311 584)
Постоянные налоговые (расходы)	(25 133)	(13 329)
Эффект от пересмотра ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года	-	38 448
Налог на прибыль	(354 710)	(286 465)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(336 940)	(223 803)
отложенный налог на прибыль	(17 770)	(62 661)
в том числе:		
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(17 770)	(24 213)
обусловленный изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года	-	(38 448)
Чистая прибыль	963 596	1 271 453

Основные отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующими статьями:

Статья	тыс. руб.	
	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Арендные обязательства	4 343 575	2 196 033
Оценочные обязательства и резервы	59 225	60 595
Расходы будущих периодов	13 622	1 787
Прочие	1 216	5 614
Итого отложенные налоговые активы	4 417 638	2 264 029
Основные средства (включая ППА)	(4 242 736)	(2 064 803)
Прочие (товары, материалы, готовая продукция)	(431)	(6 984)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 243 167)	(2 071 787)
Свернуто отложенные налоговые активы	174 471	192 242

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свёрнуто.

5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

5.13.1. Информация о структуре выручки

Выручка Общества в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Оказание услуг физическим лицам ¹	14 636 481	8 635 212
Доходы от тренеров ²	1 400 847	805 737
Вознаграждение по договору управления	193 540	9 475
Прочее	252 714	129 852
Итого	16 483 582	9 580 276

5.13.2. Информация о себестоимости продаж

Себестоимость продаж Общества в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Амортизация ОС и НМА	1 886 780	1 225 948
Оплата труда	1 136 023	699 726
Амортизация ППА	915 260	601 305
Арендные платежи – плата с оборота	869 560	571 230
Коммунальные платежи	697 147	331 449
Уборка	573 535	303 280
Инвентарь (фитнес), менее лимита для включения в состав запасов	347 185	111 641
Оплата групповых программ	334 598	201 835
Страховые взносы	272 420	120 446
Арендные платежи (НДС)	264 992	159 040
Арендные платежи – переменная часть	203 790	62 796
Техобслуживание оборудования Technogym	198 635	112 693
Обслуживание помещения и оборудования	166 730	64 428
Права использования ПО необходимого для оказания услуг	163 794	89 827
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	124 174	63 986
Браслеты	103 765	73 021
Прочие	738 211	282 222
Итого	8 996 599	5 074 873

¹ Доходы от оказания физическим лицам комплекса услуг, связанных с организацией и проведение под торговой маркой DDX физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

² Доходы от предоставления тренерам доступа на территорию спортивного зала спортивного клуба «DDX», с целью оказания (предоставления) дополнительных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и/или спортивных услуг клиентам, которые приобрели у Общества абонемент, дающий право на посещение спортивного зала «DDX Fitness».

5.13.3. Информация о коммерческих и управленческих расходах

Коммерческие расходы

	тыс. руб.	
Виды коммерческих расходов	2025 год	2024 год
Контекстная реклама	486 751	300 476
Оплата труда	308 508	214 261
Рекламные мероприятия	86 766	30 564
Печатная продукция, оффлайн материалы	75 544	65 685
Страховые взносы	74 277	36 894
Производство рекламного контента	49 686	22 506
Акции, рассылки	41 556	26 664
Участие в выставках	15 833	15 403
Расходы, связанные с проведением мероприятия DDX Fitness Fest	15 033	13 795
Прочие	144 072	51 372
Итого	1 298 026	777 620

Управленческие расходы

	тыс. руб.	
Виды управленческих расходов	2025 год	2024 год
Оплата труда	560 312	391 101
Имущественные налоги	153 273	81 972
Страховые взносы	115 036	63 124
Расходы на ИТ сопровождение	46 096	34 743
Юридические и консультационные услуги	45 214	44 587
Расходы на доступ к сети Интернет	24 736	16 104
Амортизация ППА	17 280	12 504
Лицензии ИТ	14 948	9 834
Амортизация ОС и НМА	13 008	13 236
Комната для персонала	11 958	6 180
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	11 857	7 635
Страхование гражданской ответственности	10 005	5 720
Услуги СЭС	8 547	5 795
Страхование имущества	8 182	5 484
Почтовые, курьерские, транспортные	4 744	6 385
Прочие	102 241	38 705
Итого	1 147 437	743 109

Размер вознаграждения аудиторской организации за услуги отчетного и сравнительного периодов приведены в таблице ниже.

	тыс. руб.	
Виды вознаграждений аудиторской организации	2025 год	2024 год
Аудит бухгалтерской отчетности	7 160	6 080
Иные аудиторские услуги	3 745	2 720
Итого	10 905	8 800

5.14. Прочие доходы и расходы

5.14.1. Информация о прочих доходах

Прочие доходы Общества за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Признание дохода при отражении модификации по договорам аренды	73 578	124 076
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	67 565	69 154
Курсовые разницы	43 334	7 126
Штрафы, пени и неустойки к получению	30 550	14 330
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	128 812
Прочие внереализационные доходы	9 606	9 449
Итого	224 633	352 947

5.14.2. Информация о прочих расходах

Прочие расходы Общества за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	560 736	-
Комиссия за эквайринг	345 489	196 168
Комиссии по кредитам и займам	40 764	26 293
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	18 818	8 940
Расходы на услуги банков	10 166	8 465
Благотворительность	6 042	4 408
Модификация арендных обязательств и ППА в связи с изменением методики расчета	-	23 166
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	6 486
Прочие внереализационные расходы	33 237	21 703
Итого	1 015 252	295 629

5.15. Информация о процентах к получению

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Проценты к получению / депозит	305 383	230 458
Проценты к получению / займы выданные	256 277	24 030
Проценты к получению / сделки фиксации максимума процентной ставки	62 692	21 098
Итого	624 352	275 586

5.16. Информация о процентах к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты к уплате / займы полученные	1 878 568	897 878
Процентные расходы / аренда	1 604 141	820 090
Проценты к уплате / сделки фиксации максимума процентной ставки	74 238	41 692
Итого	3 556 947	1 759 660

5.17. Информация о связанных сторонах

5.17.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

Бенефициарный владелец (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или через третьих лиц имеет преобладающее участие более 25% в капитале Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

5.17.2. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Отношение к Обществу (контролирует Общество, оказывает значительное влияние на Общество, контролируется Обществом, находится под значительным влиянием Общества, находится под общим контролем или значительным влиянием той же стороны, что и Общество)
2025 год		
1	ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	контролируется Обществом
2	ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	контролируется Обществом
3	ООО «ДиДиИкс Академия»	контролируется Обществом
4	ООО «ДиДиИкс Инвест»	контролируется Обществом
5	ООО «Морской ретрит»	контролируется Обществом
2023 год (после реорганизации) и 2024 год		
1	ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	контролируется Обществом
2	ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	контролируется Обществом
3	ООО «ДиДиИкс Академия»	контролируется Обществом
4	ООО «ДиДиИкс Инвест»	контролируется Обществом
2023 год (до реорганизации)		
1	ООО «Гота-Инвест»	контролируется Обществом
2	ООО «ДиДиИкс Беяево»	контролируется Обществом
3	ООО «ДиДиИкс Водный»	контролируется Обществом
4	ООО «ДиДиИкс Красногорск»	контролируется Обществом
5	ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	контролируется Обществом
6	ООО «ДиДиИкс СБ»	контролируется Обществом
7	ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	контролируется Обществом
8	ООО «ДиДиИкс Саларьево»	контролируется Обществом
9	ООО «ДиДиИкс»	контролируется Обществом
10	ООО «Спортклуб Мытищи»	контролируется Обществом

5.17.3. Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 годах Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

тыс. руб.		
Процентный доход по займам выданным	2025 год	2024 год
ООО «ДиДиИкс Инвест»	229 001	5 059
ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	22 551	16 494
ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	4 413	2 447
ООО «ДиДиИкс Академия»	312	30
Итого	256 277	24 030

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

тыс. руб.		
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	2025 год	2024 год
ООО «ДИДИИКС ИНВЕСТ»	237 334	9 288
ООО «ДИДИИКС АКАДЕМИЯ»	6 052	2 894
ООО «Дидиикс Красный Кит»	12	12
Итого	243 398	12 194

5.17.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершённых по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года.

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность	Вид операции	На 31 декабря	
		2025 года	2024 года
ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	Задолженность по выданным займам, включая проценты начисленные	292 605	222 055
	Прочее	4 410	-
ООО «ДиДиИкс Инвест»	Задолженность по выданным займам, включая проценты начисленные	2 298 060	329 559
	Задолженность по оплатам в рамках 3-х сторонних соглашений, заключенных в связи с передачей новых фитнес-клубов на баланс ООО «ДиДиИкс Инвест»	536 170	5 873
	Вознаграждение по договору управления	137 580	9 048
	Вознаграждение по лицензионному договору (товарный знак)	7 900	-
	Прочее	-	240
ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	Задолженность по выданным займам, включая проценты начисленные	46 981	42 568
	Прочее	3	3
ООО «ДиДиИкс Академия»	Задолженность по выданным займам, включая проценты начисленные	-	2 030
	Прочее	-	2 894
Итого		3 323 709	614 549

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров,

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

5.17.5. Денежные потоки по операциям с дочерними организациями

тыс. руб.		
Денежные потоки с дочерними обществами	2025 год	2024 год
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 956	27
на оплату материалов, работ, услуг	(334 036)	(125 531)
прочие поступления / списания	79	331
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	5 400	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	342	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 790 900)	(481 920)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	-	(800)
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>		
денежных вкладов собственников (участников)	7	-
выплата дивидендов	(4 120)	-

5.17.6. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: Генеральный директор, Финансовый директор и Директор по развитию.

В 2025 и 2024 годах основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения.

тыс. руб.		
Виды вознаграждений	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	538 759	285 918
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	336 245	232 248
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	66 202	37 741
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	35 852	15 897
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	100 460	32
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	27
в том числе:		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	27

Основной управленческий персонал имеет вознаграждения в виде опционов на доли в ООО «ИЛОН», в настоящий момент принадлежащие компании ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи». Выкуп долей

в рамках данных опционов отражается как передача участниками Общества принадлежащих им долей в момент исполнения опционов, и связанные с ними затраты не учтены в составе расходов Общества.

5.18. Раскрытие по собственному капиталу

№ п/п	ФИО/Фирменное наименование участника	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		Обременение
		доля в уставном капитале (%)	номинальная стоимость доли (руб.)	доля в уставном капитале (%)	номинальная стоимость доли (руб.)	
1	Абрамов Алексей Петрович	2,84	106 153	-	-	В залоге
2	Василенков Николай Витальевич	-	-	25,04	864 929	В залоге
3	Гайдай Евгения Сергеевна	2,47	92 369	2,67	92 369	Не имеется
4	Гайдай Никита Антонович	5,65	210 821	6,14	212 223	В залоге
5	ДДХ Красный Кит Мытищи ООО	0,95	35 336	1,76	60 762	В залоге
6	КВАНТ СОЛЮШЕНС ООО	0,42	15 512	0,45	15 512	В залоге
7	Курдин Владимир Александрович	0,36	13 302	0,37	12 922	В залоге
8	Ситников Иван Валерьевич	19,73	736 321	20,39	704 274	В залоге
9	Суздальцев Андрей Андреевич	10,97	409 151	11,84	409 151	В залоге
10	Сулейманов Владимир Юрьевич	0,35	13 052	0,38	13 052	В залоге
11	Цыпулев Денис Юрьевич	-	-	1,41	48 785	В залоге
12	Штромбах Наталья Ярославовна	-	-	0,80	27 463	В залоге
13	ООО Контрада Капитал	15,73	586 883	16,99	586 883	Не имеется
14	АО «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Магнолия»	10,29	383 823	11,11	383 823	Не имеется
15	Елисеев Евгений Викторович	0,60	22 626	0,65	22 262	В залоге
16	ЛФ РАЗВИТИЕ КАПИТАЛ	23,18	864 929	-	-	Не имеется
17	Подойникова Галина Дмитриевна	0,04	1 403	-	-	Не имеется
18	УК МОЙ КАПИТАЛ Д.У. ЗПИФ комбинированным МК Инвестиционные решения 3 АО	5,11	190 837	-	-	Не имеется
19	ЦЫПУЛЕВ ЮРИЙ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ	1,31	48 785	-	-	В залоге
Итого		100	3 731 303	100	3 454 410	

В период с 1 января 2025 по 31 декабря 2025 года были совершены следующие изменения в собственном капитале Общества:

По итогам внеочередного общего собрания участников Общества, состоявшегося 20 декабря 2024 года, было принято решение о принятии в Общество и внесении вклада третьим лицом Абрамовым Алексеем Петровичем. Размер вклада составил 1 000 000 тыс. руб., в том числе 105,9 тыс. руб. – в уставный капитал Общества, 999 894 тыс. руб. - в добавочный капитал Общества. Доля нового участника в уставном капитале составила 2,98%, о чем 3 февраля 2025 года была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц. Первый платеж в размере 500 000 тыс. руб. был внесен в 2024 году, второй платеж в размере 500 000 тыс. руб. – в 2025 году.

По итогам внеочередного общего собрания участников Общества №09/2025 от 27 мая 2025 года было принято решение о принятии в Общество и внесении вклада АО «Управляющая компания «Мой Капитал» Д.У. Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «МК Инвестиционные решения 3». Размер вклада составил 1 570 000 тыс. руб., в том числе 163 тыс. руб. – в уставный капитал Общества, 1 569 837 тыс. руб. - в добавочный капитал Общества. Доля нового участника составила 5,11%, о чем 18 июня 2025 года была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

На основании Договора о передаче доли в уставном капитале Общества была передана доля в уставном капитале Общества в размере 23,182604103%, номинальной стоимостью 865 тыс. руб., между Василенковым Н. В. на стороне отчуждателя и Личным фондом «Развитие Капитал» на стороне приобретателя, о чем 13 ноября 2025 года была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

5.18.1. Выплата дивидендов по участию в Обществе

По итогам внеочередного общего собрания, состоявшегося 26 декабря 2025 года, было принято решение из нераспределенной чистой прибыли Общества за 2024 год в размере 1 271 000 тыс. руб. распределить часть чистой прибыли Общества в размере 500 000 тыс. руб. пропорционально долям участников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года всем участникам Общества дивиденды выплачены, кроме дивидендов участника АО «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Магнолия» в размере 51 438 тыс. руб., выплата которых была произведена 12 января 2026 года.

5.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск (в т.ч. валютный риск).

В данном пояснении представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной бухгалтерской отчетности.

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Система управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан с имеющимися у Общества денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Подверженность Общества кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Показатели	Балансовая стоимость	
	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Денежные средства и их эквиваленты	1 314 353	3 799 251
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 161 147	478 619
Итого	2 475 500	4 277 870

тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными. Общество размещает денежные средства и их эквиваленты в банках, имеющими высокий кредитный рейтинг.

Валютный риск

Общество проводит сделки в иностранной валюте. При этом возникает риск изменения валютного курса.

С учетом высокой волатильности валютного рынка в 2024 и 2025 годах, значительное влияние на деятельность Общества оказывают обязательства по валютным контрактам.

В отчетном периоде подверженность Общества валютному риску связана с кредиторской задолженностью. Общество контролирует валютный риск путем фиксирования курса валюты для покупки оборудования форвардными контрактами.

Подверженность Общества валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

Кредиторская задолженность в иностранной валюте	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Выражены в Евро	2 572	951

тыс. руб.

Процентный риск

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Риск изменения процентных ставок для Общества связан с наличием кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

С июня 2025 года ЦБ РФ реализовал политику поэтапного снижения ключевой ставки, обусловленную замедлением инфляционных процессов. В течение 2023-2024 года ЦБ РФ несколько раз менял ключевую процентную ставку в связи с ограничительными мерами, введенными США, ЕС и другими странами, и изменением основных макроэкономических параметров, таких как уровень инфляции и курс рубля.

В 2025 году снижение ключевой ставки ЦБ РФ способствовало снижению процентных ставок по кредитам с плавающей ставкой, что отразилось на уменьшении процентных расходов. Влияние временного повышения ключевой ставки ЦБ РФ и укрепления рубля, начиная со второго квартала

2024 года на величину процентных расходов Общества было несущественным.

Согласно оценке руководства, подверженность Общества риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Руководство Общества осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении денежных средств Общества, неиспользованной части заемных средств на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Общества по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств. Общество стремится поддерживать стабильный уровень долгосрочного финансирования, состоящего в основном из кредитов, предоставленных финансовыми институтами.

В приведенной ниже таблице представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров.

В 2025 году краткосрочные обязательства стали превышать краткосрочные активы в связи с активным открытием новых фитнес-клубов в течение года. Данный дефицит будет покрываться за счет получения выручки от фитнес-клубов и размещения облигаций в марте 2026 года.

тыс. руб.

Показатели	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Кредиторская задолженность	1 948 503	1 558 748
Кредиты и займы	1 121 864	861 360
Итого краткосрочные финансовые обязательства	3 070 367	2 420 108
Кредиты и займы	11 533 295	8 935 438
Итого долгосрочные финансовые обязательства	11 533 295	8 935 438

5.19.1. Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и

примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

5.19.2. Судебные разбирательства

К Обществу периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество участвовало только в неимущественных судебных процессах. По оценке руководства, вероятность неблагоприятного исхода судебных разбирательств невысока.

5.20. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют, за исключением обстоятельств, описанных в пункте 5.20.1.

5.20.1. Выпуск облигаций

6 марта 2026 года Обществом были выпущены и проданы облигации объемом 1 250 000 тыс. руб. с фиксированной ставкой купона 17,7% годовых и сроком обращения 2 года.

Номинальная стоимость одной облигации составила 1 000 руб. Облигации предусматривают ежемесячную выплату купонов. Привлеченные средства Общество планирует направить на частичное финансирование инвестиционной программы 2026 года, в т.ч. на строительно-монтажные и проектные работы, закупку оборудования, а также другие задачи, связанные с открытием новых фитнес-клубов.

Генеральный директор
15 апреля 2026 года

Ситников Иван Валерьевич